



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA PÚBLICA VIAL Y DE EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PROVINCIAL DE ORELLANA EP-EMPROVIAL, CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA. PERÍODO 2015”.

AUTORA:

JENNY ELVIA AYALA LAPO

ORELLANA – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sta. Jenny Elvia Ayala Lapo, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

DIRECTOR

Ing. Milton Ignacio Sanmartín Martínez

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jenny Elvia Ayala Lapo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 14 de Octubre del 2016

Jenny Elvia Ayala Lapo

C.C. 2200053664

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerza para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi empeño, mi perseverancia y mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mi esposo por la confianza depositada en mí y estar siempre presente, sobre todo el apoyo recibido a lo largo de mi etapa estudiantil. A mi hijo quien ha sido y es mi motivación, inspiración y felicidad.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis Padres Floresmilo y Elvia por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mi esposo y mi hijo por ser parte importante en mi vida, por haberme apoyado en las buenas y en las malas, sobre todo por su paciencia y amor incondicional, y llenar mi vida de alegría y amor cuando más lo he necesitado.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	x
Índice de anexos.....	x
Resumen ejecutivo	xi
Summary.....	xii
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA:.....	3
1.3 OBJETIVOS:	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos:.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL	5
2.1 MARCO TEÓRICO.....	5
2.1.1 Antecedente de Auditoría de Gestión	5
2.1.2 Definición de Auditoría	6
2.1.3 Concepto de Auditoría de Gestión	6
2.1.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	7
2.1.5 Elementos de Auditoría de Gestión	7
2.1.6 Definición Programas de Auditoría	8
2.1.7 Índices y Referencias	9
2.1.8 Indicadores de Gestión.....	10
2.1.9 Papeles de Trabajo	11

2.1.10	Objetivos de Papeles de Trabajo	12
2.1.11	Custodia y Archivos	12
2.1.12	Clases de Archivos	13
2.1.13	Técnicas de Auditoría	14
2.1.14	Control Interno	14
2.1.15	Importancia del Control Interno.....	14
2.1.16	Objetivos dela Auditoría de Control Interno.....	14
2.1.17	Los 5 componentes de Control Interno por el Método COSO 1son:	15
2.1.18	Fases de Auditoría de Gestión	16
2.1.19	Evidencia de Auditoría.....	17
2.1.20	Riesgos de Auditoría.....	17
2.1.21	Hallazgo de Auditoría	17
2.1.22	Atributos del Hallazgo:	18
2.1.23	Comunicación de Resultados	19
2.1.24	Informe de Auditoría de Gestión	19
2.1.25	Alcance de Auditoría y sus limitaciones	19
2.2	MARCO CONCEPTUAL.....	20
2.3	IDEA A DEFENDER	23
2.4	VARIABLES	23
2.4.1	Variable independiente	23
2.4.2	Variable dependiente.....	23
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	24
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	24
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	24
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	24
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	25
3.4.1	Métodos.....	25
3.4.2	Técnicas:	25
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	26
4.1	PROPUESTA.....	26
4.2	ARCHIVO PERMANENTE.....	27
4.2.1	Reseña Histórica	28
4.2.2	Base Legal.....	30
4.2.3	Filosofía Institucional	31

4.2.4	Organigrama Estructural	33
4.2	ARCHIVO CORRIENTE	34
4.4	FASE 1: PLANIFICACIÓN	35
4.4.1	Planificación Preliminar.....	35
4.4.1.1	Carta de notificación	37
4.4.1.2	Visita Preliminar	39
4.4.1.3	Entrevista con el Representante Legal	44
4.4.1.4	Análisis FODA.....	45
4.4.2	Planificación Específica.....	46
4.4.2.1	Cuestionario de Control Interno – COSO I.....	48
4.4.2.2	Elabore hoja de Resumen de Resultados de Control interno	73
4.4.2.3	Matriz de Confianza y Riesgo.....	75
4.4.2.4	Realice el Informe de Control Interno	76
4.5	FASE 2: EJECUCIÓN DEL TRABAJO	84
4.5.1	Cuestionario Conocimiento General de la entidad	86
4.5.2	Verificación del plan y del presupuesto para capacitación	88
4.5.3	Frecuencia de capacitación	89
4.5.4	Verificación de nivel de instrucción del personal	90
4.5.5	Registro Control Horarios	91
4.5.6	Aplicación de los Indicadores de Gestión.....	92
4.5.7	Elaboración de Hoja de Hallazgos	97
4.6	FASE 3: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	100
	CONCLUSIONES	105
	RECOMENDACIONES.....	106
	BIBLIOGRAFÍA	107
	ANEXOS:	109

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Índices y referenciación.....	9
Tabla 2: Fases de Auditoría de Gestión	16
Tabla 3: Datos de la Población	24
Tabla 4: Hoja de índice archivo corriente.....	34
Tabla N° 5: Análisis Interno	45
Tabla N° 6: Análisis Externo	45
Tabla 7: Cuestionario de Integridad y valores éticos.....	49
Tabla 8: Cuestionario de Administración estrtatégica	51
Tabla 9: Cuestionario Políticas y Prácticas de Talento Humano.....	53
Tabla 10: Cuestionario Estructura Organizativa.....	55
Tabla 11: Cuestionario de Sistema Computarizado.....	57
Tabla 12: Cuestionario Adhesión a las políticas institucionales.....	59
Tabla 13: Cuestionario Evaluación de Riesgo	61
Tabla 14: Cuestionario Actividades de Control.....	63
Tabla 15: Cuestionario Controles sobre los sistemas de información	65
Tabla 16: Cuestionario de Información	67
Tabla 17: Cuestionario de comunicación.....	69
Tabla 18: Cuestionario Actividades de Monitoreo	71
Tabla 19: Medición de Confianza y Riesgo del Control Interno- COSO I.....	74
Tabla 20: Programa Auditoría de gestión	85
Tabla 21: Cuestionario Conocimiento General de la entidad	86
Tabla 22: Indicador de servicios prestados programados con los ejecutados.....	93
Tabla 23: Indicador de capacitacion a conductores	94
Tabla 24: Indicador de cumplimiento de objetivos	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Integridad y Valores Éticos	50
Gráfico 2: Administración Estratégica	52
Gráfico 3: Políticas y Prácticas del Talento Humano	54
Gráfico 4: Estructura Organizativa	56
Gráfico 5: Sistema Computarizado.....	58
Gráfico 6: Adhesión a las políticas institucionales	60
Gráfico 7: Evaluación de Riesgo	62
Gráfico 8: Integración con las decisiones sobre riesgos	64
Gráfico 9: Controles sobre los sistemas de información	66
Gráfico 10: Información	68
Gráfico 11: Comunicación.....	70
Gráfico 12: Supervisión y monitoreo.....	72
Gráfico 13: Nivel de Conocimiento de la entidad	87

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Fotografías de la actividad de la empresa Pública	109
Anexo 2: Factas de adquisiciones.....	110
Anexo 3: Plan Operativo Anual POA.....	116
Anexo 4: Informe Mensual de Ventas	116

RESUMEN EJECUTIVO

La presente “Auditoría de Gestión a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Periodo 2015”. Se realizó con la finalidad medir la eficacia y eficiencia del organismo público. La auditoría se desarrolló con la aplicación de los cuestionarios de control interno coso I y sus componentes, indicadores de gestión finalizando con el análisis a las debilidades detectadas en la auditoría, dando a conocer en el informe los siguientes hallazgos: no se realizan por escrito certificaciones presupuestarias para proceder con la compra de un bien o servicio en procesos de ínfima cuantía, La entidad carece de mecanismos propios de información. A lo que se recomienda: realizar un control y seguimiento continuo a las operaciones realizadas por el personal del departamento financiero, adoptar sistemas de información para que se divulgue a la ciudadanía adecuada información, financiera, presupuestaria y de gestión.

Palabra claves: AUDITORÍA DE GESTIÓN, COSO I, CONTROL INTERNO, INDICADORES DE GESTIÓN, INFORME DE AUDITORÍA.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

SUMMARY

This research was carried with the objective to carry out a management audit of the Public Enterprise Road and Execution of Civil Works of the Autonomous Government Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Canton Francisco de Orellana Province the Orellana. 2015 was carried out in order to measure the effectiveness and efficiency of the public body. The audit was developed with the implementation of internal control questionnaires COSO I, and its components, management indicators ending with the analysis of the weaknesses identified in the audit, presenting the report the following findings: not made in writing certifications budget to proceed with the purchase of a good or service processes negligible amount. The company lacks own reporting mechanism. To which we recommend, perform control and monitoring operations carried out by the staff of the financial department, adopting information systems so that adequate public information, financial, budgetary and management is disclosed.

Keywords: MANAGEMENT AUDIT, INTERNAL CONTROL COSO I, INDICATORS, PERFORMANCE INDICATORS, AUDITOR'S REPORT

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión amplía su objeto de estudio motivado por las exigencias sociales y tecnológicas en su concepción más amplia permitiendo que la empresa se adapte a sus recursos principales y a las condiciones cambiantes del entorno de los negocios, por tal razón apunta a la evaluación de fuerzas y las debilidades de una organización, su equipo directivo y espíritu corporativo.

Así pues la auditoría de Gestión consiste en medir el grado de cumplimiento de los objetivos, al alto nivel competitivo existente buscando que con cada acción que se realice conseguir las metas empresariales.

Dentro de la entidad se puede observar que la limitación de progreso se da por la falta de comunicación entre los miembros, al igual que la poca disponibilidad de tiempo, induce a que no exista una correcta planificación de actividades, lo que conlleva a que no se puedan alcanzar las metas y objetivos que se han planteado cumplir en un tiempo determinado.

De ahí la importancia de realizar una auditoría de Gestión, a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Periodo 2015”, pues esta es una herramienta de suma utilidad en la toma de decisiones organizacionales, ya que sus beneficios contribuyen en el desarrollo de organizaciones, no solamente en aquellas que se ubican en una etapa de consolidación de mercado sino también aquellas que están en constante crecimiento; ya que en gran medida dichos beneficios encuentran estrechamente relacionados al incremento de la eficiencia y eficacia en sus procesos de actividades.

La aplicación de la Auditoría de Gestión, tiene como principal cualidad la flexibilidad, refiriéndose con esto, a que se puede aplicar en cualquier segmento o área de la entidad.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El problema evidente de la entidad EP-EMPROVIAL está centrado en la no determinación de la gestión administrativa, financiera y del talento humano, lo que evidencia de que sus componentes no vinculan la determinación de su filosofía y el Direccionamiento Estratégico en términos de misión, visión, políticas, estrategias y objetivos. Además de acuerdo al análisis de la problematización no se ha emitido informes integrales sobre la gestión realizada en el Área Administrativa – Financiera y del talento humano, en procesos de cumplimiento de eficiencia, efectividad, economía y equidad.

En síntesis no se evalúa la efectividad apropiada para la entidad a través de controles financieros operativos verificando la elaboración de presupuesto y respectiva ejecución, lo que no se permite identificar niveles de eficiencia y economía en el uso de recursos materiales, financieros, tecnológicos y en el cuidado del medio ambiente.

Otro nivel del contexto del problema no se verifica si el personal se encuentra plenamente comprometido e identificado con la filosofía y el direccionamiento de la entidad, y en qué medida se cumplen los objetivos planificados con un adecuado grado de satisfacción de los servidores públicos, además de que n la institución carece del personal plenamente capacitado y a su vez también el proceso de reclutamiento nos está bien definida para contratar a la persona idónea al cargo que se les requiera.

1.1.1 Formulación del Problema

¿La Auditoría de Gestión la entidad EP-EMPROVIAL. Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana correspondiente al periodo 2015”. Mejorará la eficiencia, eficacia en el nivel operativo y el mejoramiento del proceso administrativo?

1.1.2 Delimitación del Problema

La presente investigación se efectuará a la empresa pública EP-EMPROVIAL. En la ciudad de Francisco Orellana, Provincia de Orellana.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA:

La presente investigación es de profunda trascendencia porque se pretende evaluar a la entidad “EP-EMPROVIAL.”, el cumplimiento objetivo y metas propuestas para lograr un fin, establecido por el principal funcionario ejecutivo o el equipo de alta dirección. La estructura y diseño de la organización es producto de este propósito. La responsabilidad primaria de la dirección es mejorar los procesos de actividades en las áreas administrativas, financieras y de Talento humano y de esa manera optimizar los recursos de la entidad para el bienestar y el desarrollo institucional.

El presente trabajo de investigativo que se desarrolla en la entidad “EP-EMPROVIAL” del Cantón Francisco de Orellana en el campo de auditoría de gestión procura ser un aporte valioso a la entidad además de que es necesario para por el hecho de buscar soluciones prácticas a los problemas existentes, entre ellos: eliminar la inoportuna información financiera y económica y una serie de retrasos que dificultan la gestión en todos sus niveles.

Otro de los justificativos de presente desarrollo de trabajo de investigación, es que servirá como aporte a la entidad para que sus directivos puedan tomar una serie de medidas correctivas a los problemas existentes y de esa manera aportar con la mejora en el desempeño institucional; finalmente, este trabajo de investigación servirá como un pre requisito para efectos de graduación como Licenciada en el área de Contabilidad y Auditoría.

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Periodo 2015” para medir el nivel de cumplimiento de la eficacia, eficiencia, efectividad y desempeño del talento humano.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- Identificar áreas débiles y el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes para instituciones públicas.
- Diagnosticar mediante la realización y sustentación con papeles de trabajo el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos.
- Dar a conocer a los responsables de la entidad a través de un informe los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría, a fin de que se tomen acciones correctivas en beneficio y el desarrollo integral de la entidad.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedente de Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad. La auditoría existe desde tiempos muy remotos aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables.

Desde los tiempos medievales hasta la revolución industrial, el desarrollo de la auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas.

A partir del siglo XVI las auditorías en Inglaterra se concentran en el análisis riguroso de los registros escritos y la prueba de la evidencia de apoyo. En la primera mitad del siglo XX una auditoría se dedicaba solo a descubrir fraudes.

En el año de 1935, James O. McKinsey, en el seno de la American Economic Association sentó las bases para lo que él llamó "auditoría administrativa", la cual, en sus palabras, consistía en una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001, págs. 1-2).

2.1.2 Definición de Auditoría

La siguiente definición general de auditoría es proporcionada por la American Accounting Association:

“La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso”. (Cook & Winkle, 1999, pág. 05)

2.1.3 Concepto de Auditoría de Gestión

Es “Un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 E (eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología)” (MALDONADO, 2006, pág. 30) Es “una técnica de control relativamente nueva que proporciona a la gerencia un método para evaluar la efectividad de los procedimientos operativos y los controles internos”. (Gutierrez, 2008, págs. 82-86)

(CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 20001, pág. 36) Define a la Auditoría de Gestión como:

El examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la Gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la Gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles. Establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras y bienes ofrecidos, y el impacto socio económico del derivado de sus actividades.

2.1.4 Objetivos de la Auditoría de Gestión

- Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas. (Graid-Cooper, 1994, págs. 36-37)
- Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva, a más de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así como también los Estados Financieros.
- Establecer el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como en los procesos realizados.
- Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad y mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad.
- Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones. (Graid-Cooper, 1994, págs. 36-37)

2.1.5 Elementos de Auditoría de Gestión

El Estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados. . (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 36)

Economía

Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las

condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad.

Eficiencia

Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades.

Eficacia

Es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos que se había propuesto; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad.

Ética

Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad.

Ecología

Podrá definirse como el examen y evaluación al Ambiente.

2.1.6 Definición Programas de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y

oportunidad de su aplicación, Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. (BANDA POMA, 2010, pág. 237)

2.1.7 Índices y Referencias

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, y por consecuencia donde podrán localizarse cuando se le necesite. “Los índices de referencia se escriben en rojo en la esquina superior derecha de las hojas de trabajo al objeto de facilitar su identificación, esta clave recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber de qué papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo”.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas: a) alfabética, b) numérica y c) alfanumérica. El criterio anteriormente expuesto fue, para el archivo permanente índices numéricos y para el archivo corriente índices alfabéticos y alfanuméricos (Contraloría General Del Estado, 2001, pág. 337)

Tabla 1: Índices y referenciación

ÍNDICES	REFERENCIACIÓN
Administración de la Auditoría	AD
Información Enviada	AD1.
Información Recibida	AD2.
Archivo de Planificación	AP
Planificación Preliminar	
Programa de Auditoría Preliminar	PP
Entrevista con Autoridades	PP1
Entrevista con Servidores	PP2
Evaluación de Control Interno	PP3

Matriz de Riesgos Preliminar	PP4
Reporte Planificación Preliminar	PP5
Planificación Específica	
Programa de Auditoría Específica	PE
Matriz de Riesgos Planificación Específica	PE1
Reporte específico	PE
Establecimiento Auditado	EA
Despacho	EA1
Facturación	EA2
Entrega	EA3
Ventas	SA4
Hoja de Hallazgos	H/H
Comunicación de Resultados	CR
Borrador de Informe	BL
Seguimiento y Monitoreo	SM
Matriz de Seguimiento	SM1

Elaborado por: la Autora

2.1.8 Indicadores de Gestión

Según la (Contraloría General del Estado, 2011, págs. 23-24) el referente a los indicadores menciona lo siguiente:

Los Indicadores de gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.

Para la construcción del indicador se deberá colocar en el numerador las variables con datos relativos a insumos, procesos o productos y en el denominador se colocarán las variables cronológicas, físicas o económicas de comparación

Características

- Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo.

- Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.
- El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que no son aplicables.

Se integrarán con los procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional.

- **Visión**

$$Visión = \frac{\text{Empleados que la conocen}}{\text{Total Servidores}}$$

- **Misión**

$$Misión = \frac{\text{Empleados que la conocen}}{\text{Total Servidores}}$$

- **Objetivos**

$$Objetivos = \frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos definidos}}$$

- **Estrategias**

$$Estrategias = \frac{\text{Estrategias Implementadas}}{\text{Total Estrategias}}$$

- **Políticas**

$$Políticas = \frac{\text{Políticas aplicadas}}{\text{Políticas establecidas}}$$

Características

2.1.9 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y

de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas. (Meigs, 1983, pág. 337)

2.1.10 Objetivos de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo cumplen principalmente con los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.
- Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones; y,
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia. (Pinilla, 1996)

2.1.11 Custodia y Archivos

Los papeles de trabajo son de propiedad de las unidades de auditoría de las entidades públicas, las mismas que tienen la responsabilidad de la custodia en un archivo activo por el lapso de cinco años y en archivo pasivo por hasta veinte y cinco años, únicamente pueden ser exhibidos y entregados por requerimiento judicial. Estos papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, sea preparando legajos, carpetas o archivos que son de dos clases. (Contraloría General del Estado, 2008, pág. 36).

2.1.12 Clases de Archivos

Archivo Permanente 0 Continuo

Este archivo contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría o necesarios para auditorías subsiguientes.

La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice, el mismo que indica el contenido del legajo. La finalidad del archivo permanente se puede resumir en los puntos siguientes:

- Recordar al auditor las operaciones, actividades o hechos que tienen vigencia en un período de varios años.
- Proporcionar a los auditores nuevos, una fuente de información de la auditorías realizadas.
- Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años y que no requieren ser preparados años tras año, ya que no se ha operado ningún cambio.

Archivo Corriente

Contiene toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados, los cuales en su conjunto y aplicándoles un sistema técnico de organización y referenciación se constituyen en una evidencia para cada auditoría. La cantidad de legajos que forman parte de este archivo de un período estudiado varía de una auditoría a otra a pesar de que se trata de la misma entidad auditada. En el trabajo realizado debe haber constancia, se debe permitir que cualquier persona (auditor) verifique, y persuadir de que se ha hecho todas las pruebas necesarias, de manera que se pueda sustentar la opinión de dicha auditoría. (Navarro J. C., 2006, pág. 30)

2.1.13 Técnicas de Auditoría

En la auditoría las técnicas son, métodos o modos de actuar que permiten al auditor obtener información destinada a sustentar, con evidencia suficiente y pruebas auténticas, su opinión o juicio sobre alguna materia objeto de su análisis e investigación. (Suárez, 1991, págs. 58-59)

2.1.14 Control Interno

El Control Interno es el proceso ejecutado por las máximas autoridades de una entidad, procesos que se constituyen o diseñan para la asignación de funciones, deberes y responsabilidades, esto a su vez debe ser confiable en sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficacia y eficiencia, garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la entidad para cumplir el objetivo institucional. (Grupo Cultural, 2005, pág. 189)

2.1.15 Importancia del Control Interno

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa o entidad, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

2.1.16 Objetivos de la Auditoría de Control Interno

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñán Gaitán, 2006, págs. 2-3).

2.1.17 Los 5 componentes de Control Interno por el Método COSO 1son:

Ambiente de control

Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control. (Integrated Framework, 2012, págs. 5-6).

Evaluación de riesgos

Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.

Actividades de control

Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.

Información y comunicación

Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, Gestionar y controlar sus operaciones.

Supervisión

Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. (Peña Gutierrez, 2009, pág. 92)

Coso I

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud.

El Control Interno se define entonces como una causa integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso. De una orientación meramente contable, el Control Interno mediante el COSO 1 pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguarda de los recursos.

A través de la implantación de los Componentes del Control Interno.

2.1.18 Fases de Auditoría de Gestión

Tabla 2: Fases de Auditoría de Gestión

ESQUEMA DEL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	
FASE I: PLANIFICACIÓN	
FASE I-A: Conocimiento Preliminar	
<ul style="list-style-type: none"> • conocimiento preliminar. • Propuesta de Auditoría de Gestión. • Recopilación y análisis de información. • Entrevistas y visitas. • Generalidades de la empresa. 	
FASE I-B: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del sistema de control interno. 	

<ul style="list-style-type: none"> • Programas de auditoría de Control Interno. • Cuestionarios de Control Interno. • Matriz de Evaluación de Confianza y Riesgo. • Puntos de Control Interno.
FASE II: EJECUCIÓN <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de Auditoría de Gestión. • Programas de auditoría de Gestión. • Cuestionario de Auditoría de Gestión. • Indicadores de Gestión. • Indicadores cuantitativos. • Indicadores cualitativos. • Hallazgos.
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS <ul style="list-style-type: none"> • Informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones.
FASE IV: SEGUIMIENTO

Fuente: Auditoría Gestión – Maldonado

Elaborado por: La Autora

2.1.19 Evidencia de Auditoría

Se llama evidencia de auditoría a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido".

2.1.20 Riesgos de Auditoría

Al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe.

2.1.21 Hallazgo de Auditoría

Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo

presentado por la gerencia. Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales. Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas. (Mora, pág. 112)

2.1.22 Atributos del Hallazgo:

- **Condición.-** La realidad encontrada. Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción y refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se está aplicando o logrando, o bien, que el criterio que se está aplicando no se esté logrando parcialmente.
- **Criterio.-** Cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento). Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
- **Causa.-** Qué originó la diferencia encontrada. Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto. Para definir este aspecto se requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor.
- **Efecto.-** Qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada. Son los resultados adversos, reales, potenciales que obtiene el auditor, al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos o por el fracaso en el logro de las metas y objetivos.

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y

finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

2.1.23 Comunicación de Resultados

Esta fase es la final del proceso de auditoría en la cual a través del informe del auditor, se da a conocer en forma resumida o extensa el resultado de la evaluación, sus aspectos más relevantes, a opinión del auditor y las recomendaciones.

2.1.24 Informe de Auditoría de Gestión

Los informes por escrito son necesarios para comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes y funcionarios que correspondan de los niveles de dirección facultados para ello; reducen el riesgo de que los resultados sean mal interpretados; y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas. (Maldonado M. , 2006, págs. 180-181)

2.1.25 Alcance de Auditoría y sus limitaciones

El alcance debe expresar la profundidad y cobertura del trabajo que se haya realizado para cumplir los objetivos; Las limitaciones en el alcance pueden estar relacionadas, entre otras, con situaciones como las siguientes:

- Imposibilidad de aplicar determinado procedimiento previsto en el programa de trabajo diseñado, que se considere necesario o deseable.
- Inadecuados registros primarios de la información.
- Políticas contable-económico-financieras- administrativas y de otro tipo, no acordes con la legislación aplicable vigente.
- Organización de la empresa auditada.
- Desarrollo de Hallazgo.

Con la ayuda de la hoja de hallazgos se debe ir detallando uno a uno los diferentes hallazgos encontrados y finalizar con la conclusión del mismo. Además se deben tener en cuenta los criterios generales siguientes:

Las conclusiones son deducciones lógicas basadas en los hallazgos de los auditores; la fuerza de las conclusiones de los auditores depende de lo persuasivo de la evidencia de los hallazgos y lo convincente de la lógica usada para formular dichas conclusiones; no deben constituir la repetición de lo consignado en la sección como resultados del propio informe, sino una síntesis de los hechos y situaciones fundamentales comprobadas; cuidando de incluir un hecho o hallazgo que no haya sido reflejado en otra sección del informe.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Actividad Económica

Es el conjunto de acciones y hechos relacionados con la producción de bienes materiales y la prestación de servicios, es decir, el conjunto de operaciones y tareas que lleva a cabo una persona natural o jurídica con el fin de lograr un objetivo económico determinado.

Ingresos

Es la expresión monetaria de los valores recibidos, causados o producidos por concepto de ingresos fiscales, venta de bienes y servicios, transferencias y otros, en desarrollo de la actividad financiera, económica y social del ente económico. **GASTOS:** Gasto total que realizan los agentes económicos privados en bienes de consumo y en bienes de capital, por unidad de tiempo.

Leyes

Es una declaración de la voluntad soberana, dictada por el Congreso de la República, por medio de la cual se ordena, permite o prohíbe una cosa. Debe ser sancionada por el Presidente de la República.

Presupuesto

Instrumento de planeación y control realizado sobre bases estadísticas para proyectar resultados.

Auditoría

“Auditoría es la acumulación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Arens, 2007, pág. 4)

Control

Consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas. (Koontz & Weihrich, 2004, pág. 636)

Control Interno Financiero

Se relaciona con el plan de organización, procedimientos y registros que concierne a la custodia y salvaguardia de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, de los estados financieros y de la información general. (Glosario)

Diagnóstico

Análisis que permite determinar el conjunto de síntomas o características de la evolución o el desarrollo de un proceso determinado, el cual resulta muy útil para conocer el grado de desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Control Interno. (Glosario)

Estrategia

Es una determinación acompañada de un conjunto de acciones que resultan después de analizar los puntos críticos de éxito de una empresa o entidad, definidas para enfrentar el entorno económico, social y político. (FIERRO, Ángel. 1997).

Metas

Son objetivos que se desea alcanzar en un tiempo específico dentro del período que abarca el plan. Las metas son objetivos cuantitativos. (FIERRO, Ángel. 1997).

Objetivos Estratégicos

Son aquellos hitos intermedios que marcan cambios cualitativos fundamentales en el trayecto hacia el logro de la visión empresarial. (SERNA, Humberto. 1994).

Políticas

Son las directrices que guían las acciones para lograr la consecución de los objetivos planteados. Las políticas son pautas o normas que, sin señalar un exacto curso de acción establecen criterios organizacionales de preferencia, generalmente amplios, que limitan las operaciones de los directivos, y demás decisores y guían sus pensamientos y decisiones en ciertos sentidos. (Cifra Consultores, 2000).

Toma de Decisiones

Selección de un curso de acción entre varias opciones, selección racional de un curso de acción. (KOONTZ, Harold. 1996).

Planificación

Consiste básicamente en elegir y fijar las misiones y objetivos de la organización. Después, determinar las políticas, proyectos, programas,

procedimientos, métodos, presupuestos, normas y estrategias necesarias para alcanzarlos, incluyendo además la toma de decisiones al tener que escoger entre diversos cursos de acción futuros. (Diez, García, Martín, & Periañez, 2001, pág. 49).

2.3 IDEA A DEFENDER

Idea General:

Al desarrollar una Auditoría de Gestión a EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana correspondiente al periodo 2015”, mejorará el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos humanos y materiales disponibles en la institución.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable independiente

Auditoría de Gestión

2.4.2 Variable dependiente

Eficiencia, eficacia y economía institucional.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se utilizará como metodología el diseño no experimental, para analizar las variables sin manipulación solo de observación, en el área operacional para analizar la eficiencia y eficacia de los procesos que se está manejando en EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de la presente investigación se utilizará la investigación descriptiva, ya que se busca especificar las propiedades, características, y perfiles de las actividades a analizarse en el área administrativa y operacional y de esa manera analizar la eficiencia, eficacia y efectividad de la Institución EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio. En el cual han considerado los empleados y socios de la empresa durante el año 2015.

Tabla 3: **Datos de la Población**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Personal Administrativo	14
Personal Operativos	55
TOTAL	69

Fuente: EP-EMPROVIAL
Elaborado por: Jenny Ayala

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

En el análisis aplicaremos el Método Teórico: que son aquellos métodos de investigación que permiten conocer o determinar los procesos teóricos a ser utilizados en la investigación dando como resultado una fundamentación teórica necesaria que ayudara con el desarrollo de la Auditoría de Gestión a EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

Método Inductivo.- Se utilizará este método ya que permitirá recopilar la información de la gestión administrativa y financiera realizado en el año 2015, de esta manera se tendrá un conocimiento real de movimiento de la Entidad.

Método Deductivo.- Posibilita el surgimiento de nuevos conocimientos a partir de los datos generales verídicos para deducir por medio del razonamiento lógico y comprobar así su validez, en este caso los conocimientos sobre la Auditoría de la entidad EP-EMPROVIAL.

Método Analítico.- Este método se va a utilizar en la aplicación de indicadores de la auditoría de gestión para emitir posibles conclusiones y recomendaciones en la discusión de resultados, tendientes a la optimización de los recursos institucionales.

3.4.2 Técnicas:

- **La observación:** Es un procedimiento de recolección de datos e información que consiste en utilizar los sentidos para observar hechos y realidades sociales presentes y a la gente donde desarrolla normalmente sus actividades
- **La encuesta:** Radica en un documento con un listado de preguntas, las cuales se les aplicará a la personas o funcionarios del departamento Administrativo y Operativo.
- **La entrevista:** Es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas es decir con los funcionarios del departamento operacional las mismas que permitirá obtener información para la ejecución de la auditoría de gestión y medir el nivel de eficacia y eficiencia de la cooperativa.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 PROPUESTA

“Auditoría de Gestión a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Periodo 2015.



4.2 ARCHIVO PERMANENTE

AP^{1/1}

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Reseña Histórica	RH
Base Legal	BL
Filosofía Institucional	FI
Organigrama Estructural	OE

4.2.1 Reseña Histórica

Considerando que el Art. 225 de la Constitución de la República del Ecuador incorpora entre las entidades del Sector público a “4. Las personas jurídicas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de los servicios públicos”

Que el Art. 4 de la Ley Orgánica de empresa pública sean personas jurídicas de derecho público con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, economía, administrativa y de gestión, destinadas a la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales y de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que correspondan al estado;

Que conforme al artículo 5 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, los gobiernos autónomos descentralizados, están facultados para constituir, organizar, funcionar y liquidar empresas públicas, mediante la ordenanza que permitan la prestación eficiente de los servicios públicos que son de su competencia;

Que de conformidad con el literal a) del artículo 29 de la Ley Orgánica de Régimen provincial, es atribución de los consejos provinciales dictar ordenanzas, acuerdos, resoluciones para la buena organización administrativa y económica de los servicios que presta;

Es por ello que para el desarrollo del plan vial provincial, que se enmarca en la política de democracia participativa, se hace necesaria la creación de una empresa de gestión vial provincial, que a nombre del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana, se encargue de ejecutar la competencia exclusiva referente a planificar, construir y mantener el sistema vial de ámbito provincial, así como las vías, carreteras y caminos que se celebren con entidades gubernativas de los otros niveles de gobierno, o que asuma con cargo al proceso de descentralización del Estado.

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

RH^{2/2}

Todo esto con criterio gerencial que además, constituya fuente generadora de empleo productivo, mediante una gestión moderna y administración dinámica y eficiente, y, en uso de las atribuciones contempladas en la ley, quedando así constituida legalmente mediante Registro oficial N° 743 en fecha del día miércoles 11 de julio del 2012, denominada EMPRESA PÚBLICA VIAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DE ORELLANA EP EMPROVIAL.

4.2.2 Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley y reglamento Orgánica del Servidor Público;
- Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos;
- Manual de Descripción y Clasificador de Puestos.
- Código de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley de Participación Ciudadana y Control Social.

4.2.3 Filosofía Institucional

VISIÓN

EP EMPROVIAL. En el año 2025 es una empresa consolidada con suficiente capacidad financiera, operativa e infraestructura adecuada para desarrollar sus actividades en todo el territorio local, regional y nacional, constituyéndose en modelo de innovación, eficiencia y transparencia, logrado crear una red vial transitable e integrada a la red vial nacional, que promueva el desarrollo social y económico, en armonía con el medio ambiente.

MISIÓN

EP EMPROVIAL, es una empresa pública responsable de planificar, construir y mantener el sistema vial provincial de competencia exclusiva del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Orellana; y, la ejecución de obras civiles que sean requeridas por entidades públicas o privadas, locales, nacionales o internacionales para mejorar las condiciones de vida de las comunidades. Mejorando las condiciones de vida de toda la Provincia de Orellana.

OBJETIVOS ESTRATEGICOS:

- Alcanzar el desarrollo vial, la integración y conectividad de la provincia de Orellana, el país y los países vecinos.
- Efectuar los estudios y ejecutar las acciones pertinentes para los trabajos que se generen de la gestión vial de la Provincia;

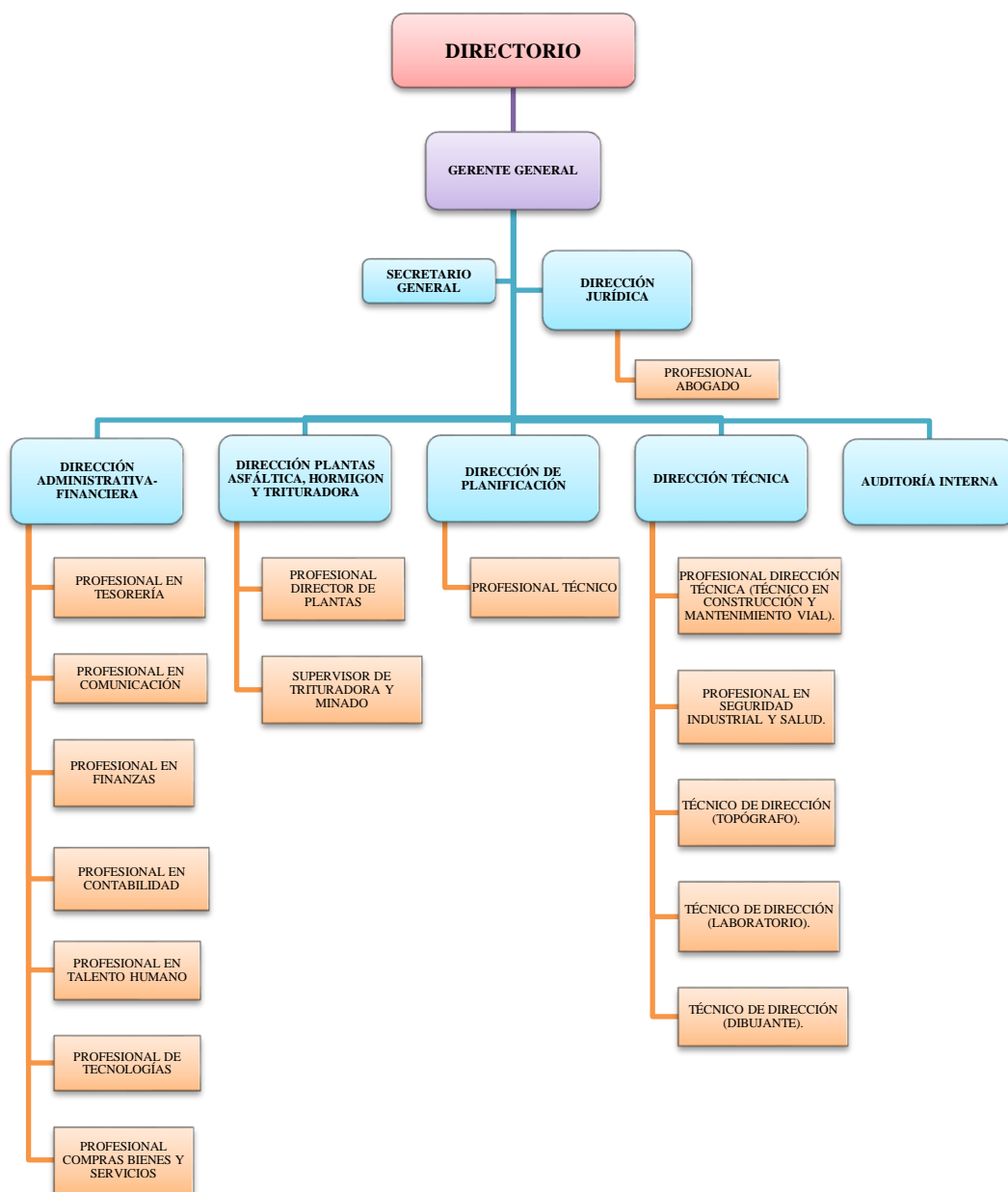
**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

FI^{2/2}

- Realizar las actividades que correspondan en materia de seguimiento, monitoreo y evaluación de la ejecución de los instrumentos de planificación referidos en la Ordenanza de creación de la Empresa;
- Desarrollar aquellas funciones que se desprendan de los instrumentos legales, administrativo-financieros, institucionales y técnicos;
- Aplicar permanentemente la calidad en la cobertura de los servicios de vialidad, en función de las necesidades de la comunidad;
- Racionalizar el uso de los recursos humanos, financieros y tecnológicos a cargo de la empresa;
- Generar recursos económicos que permitan financiar las Obras Públicas de la Empresa en el Territorio Provincial e implementar mecanismos alternativos para la recuperación de las inversiones;
- Mantener una permanente coordinación con el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Orellana, sus autoridades, unidades y dependencias administrativas, las demás Empresas Provinciales, los demás Gobiernos Autónomos Descentralizados, el Gobierno central y la comunidad;

Fomentar en la comunidad una cultura de preservación, cuidado y mantenimiento de la obra construida.

4.2.4 Organigrama Estructural



4.2 ARCHIVO CORRIENTE

AP^{1/1}

Tabla 4: Hoja de índice archivo corriente

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I: PLANIFICACIÓN	
Conocimiento preliminar	CP
Programa de auditoría	PA
Carta Al Gerente	CDD
Visita preliminar	VP
FASE II	
Planificación	PLA
Programa de auditoría	PA
Evaluación de control interno	CCI
Ponderación de riesgos	PR
Informe de control interno	ICI
FASE III	
Ejecución de la auditoría	E
Programa de auditoría	PA
Cédulas narrativas	CN
Evaluación de los procesos de talento humano	ETH
Indicadores de gestión	IG
Hoja de hallazgos	HH
FASE IV	
Comunicación de resultados	CR
Borrador informe final de auditoría de gestión	BI
Informe final de auditoría de gestión	IF

4.4 FASE 1: PLANIFICACIÓN



Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles

Del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana

EP-EMPROVIAL,

Cantón Francisco de Orellana,

Provincia de Orellana.

Auditoría de Gestión

2015

4.4.1 Planificación Preliminar

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

PP^{1/1}

TIPO DE EXAMEN: Auditoría de gestión

PERÍODO: Por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de la entidad

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una carta de notificación al gerente, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez asignar a una contraparte que coordine y facilite la información pertinente.	CN	J.E.A.L.	12/05/2016
2	Efectúe una visita preliminar con la finalidad de conocer los aspectos generales de la entidad y observar el desarrollo de las actividades.	VP	J.E.A.L.	16/05/2016
3	Realice la entrevista la responsable de la empresa.	ER	J.E.A.L.	17/05/2016
4	Analice el FODA.	AF	J.E.A.L.	19/05/2016

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

CG^{1/2}

4.4.1.1 Carta de notificación

Orellana, 12 de mayo de 2016

Ingeniero
Cristóbal Vélez
GERENTE DE EMPROVIAL EP
Presente.-

De nuestra consideración:

Por intermedio del presente oficio presentamos a usted un cordial saludo y a la vez que nos permitimos hacer referencia a la solicitud presentada en meses pasados para que se nos autorice realizar la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Periodo 2015, misma que fuera aprobada, y en virtud de ello procedemos a informarle que una vez cumplidos los requisitos previos al inicio de este trabajo, se ha planificado iniciar nuestras actividades desde el día 12 de mayo de 2016, con una visita preliminar a las instalaciones de la entidad a fin de conocer y dar a conocer a los involucrados el trabajo de auditoría.

Para el efecto solicitamos comedidamente se nos facilite la información detallada a continuación:

- ◆ Planificación estratégica
- ◆ Reglamento de control interno
- ◆ Plan de talento humano
- ◆ Expedientes actualizados por servidor.
- ◆ Listado de servidores

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

CG^{2/2}

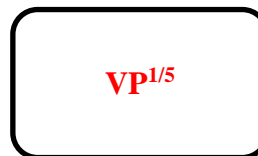
- ♦ Manual de clasificación, descripción y valoración de puestos debidamente aprobado
- ♦ Estados financieros año 2015
- ♦ Listado de indicadores empleados por la entidad
- ♦ Resultados de evaluación a los servidores
- ♦ Manuales, reglamentos, procedimientos, disposiciones y demás normas en materia de administración de los servidores.
- ♦ Plan de capacitación de talento humano debidamente aprobado
- ♦ Designar una contraparte institucional para coordinar las actividades.

Seguras de contar con su valiosa colaboración, nos despedimos de usted.

Atentamente,

Jenny Elvia Ayala Lapo

C.C. 2200053664



4.4.1.2 Visita Preliminar

EP EMPROVIAL, es una empresa pública responsable de planificar, construir y mantener el sistema vial provincial de competencia exclusiva del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Orellana; y, la ejecución de obras civiles que sean requeridas por entidades públicas o privadas, locales, nacionales o internacionales para mejorar las condiciones de vida de las comunidades. Ubicada en vía a Coca S/N y vía a Guayusa, San Jorge de Guayusa, Orellana Ecuador.

Correo electrónico: info@emprovial.gob.ec

Teléfono: 063069000 / 063069029 / 0996663108

Los productos que ofrecen:

- Material triturado 1 1/2"
- Material triturado 1/2"
- Material triturado 3/4"
- Material triturado 3/8
- Base clase 1B
- Sub-base clase 3
- Mezcla asfáltica en caliente
- Emulsión asfáltica

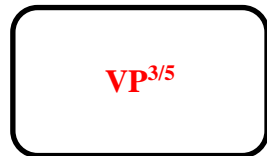
**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

VP^{2/5}

Los servicios que ofrecen:

- Construcción de vías asfaltadas
- Construcción de edificaciones
- Construcción de obras hidráulicas
- Construcción de obras sanitaria
- Lastrado y DTSB (Doble riego asfáltico)
- Obras civiles en general
- Diseño geométrico vial, cálculo de áreas y volúmenes de construcción
- Elaboración de estudios definitivos de ingeniería, para obras viales
- Elaboración de estudios definitivos de ingeniería, para obras civiles en general
- Granulometrías
- Compactación - Próctor Estándar
- Compactación - Próctor Modificado
- Diseño de mezclas asfálticas
- Diseños de hormigón
- Rotura de cilindros de hormigón
- Densidades de campo (Densímetro nuclear)
- Penetración (Asfalto)
- Ablandamiento (Asfalto)
- Esclerométrico para hormigón
- Pesos unitarios (Suelto y varillado)
- Gravedad específica

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles
del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**



- Densidad natural
- Contenido de agua
- CBR
- Límites líquidos y plásticos

Objetivos

La empresa tiene como objeto principal ejecutar y prestar los servicios públicos y privados relacionados con la competencia de planificar, construir y mantener el sistema vial de ámbito provincial y nacional, que incluye, administrar, construir, rehabilitar y mantenimiento de vías de su competencia, conforme a lo determinado en la ley y la constitución de la República. Además sujetándose al ordenamiento jurídico vigente, realizar estudios, planificar y construir todo tipo de obra de carácter civil que tenga relación a proyectos de desarrollo, interés social, comunitario o colectivo. Para el cumplimiento de su objeto aplicará las directivas y políticas que le señale el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Orellana, podrá asociarse, construir compañías de economía mixta, subsidiarias o filiales, celebrar asociaciones, uniones transitorias, alianzas estratégicas, consorcios, empresas de coordinación u otras de similar naturaleza con alcance nacional o internacional y en general celebrar todo acto o contrato permitido por las leyes ecuatorianas y que directa o indirectamente se relacionen con su objeto con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas o privadas.

Objetivos Principales

- Alcanzar el desarrollo vial, la integración y conectividad de la provincia de Orellana y el país.
- Ejecutar el Plan Vial de la Provincia de Orellana, así como los programas emergentes generados por fenómenos naturales que se pudieren suscitar.
- Efectuar los estudios y ejecutar las acciones pertinentes para los trabajos que se generen de la gestión vial de la provincia
- Realizar las actividades que correspondan en materia de seguimiento, monitoreo y evaluación de la ejecución de los instrumentos de planificación referidos en esta ordenanza.
- Desarrollar aquellas funciones que se desprendan de los instrumentos legales, administrativo-financieros, institucionales y técnicos.
- Aplicar permanentemente la calidad en la cobertura de los servicios de vialidad, en función de las necesidades de la comunidad.
- Racionalizar el uso de los recursos humanos, financieros y tecnológicos a cargo de la empresa.
- Generar recursos económicos que permitan financiar las obras públicas de la empresa en el territorio provincial e implementar mecanismos alternativos para la recuperación de las inversiones.
- Mantener una permanente coordinación con el Gobierno Provincial, sus autoridades, unidades y dependencias administrativa, las demás empresas provinciales, los gobiernos autónomos descentralizados, el Gobierno Nacional y la comunidad.

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles
del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**



- Fomentar en la comunidad una cultura de preservación, cuidado y mantenimiento de la obra pública construida.
- Establecer convenios con los gobiernos autónomos descentralizados y gobiernos seccionales de la provincia de Orellana.
- Realizar estudios, planificar y construir todo tipo de Obra de carácter civil que tenga relación a proyectos de desarrollo, interés social, comunitario y colectivo.
- Los demás que le confieran la ley u ordenanzas que se dicten.

Proyectos:

- ASFALTADO AV. GREGORIO URAPARI EN LORETO
- ASFALTADO DE BARRIO LUZ DE AMÉRICA EN EL SACHA
- ASFALTADO DE LA VÍA A LA MACAREÑA
- BACHEO A EJIMPRO
- CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO
- EDIFICIO ADMINISTRATIVO BAOEP
- PLATAFORMA DE OCP A PIL

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles
del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

ER^{1/1}

4.4.1.3 Entrevista con el Representante Legal

Nombre del entrevistado: Ing. Cristóbal Vélez Valdivieso

Cargo: Gerente General

Día: 17/05/2016

Hora: 11 am

Finalización: 12 am

1. ¿Nivel de instrucción?

Tercer nivel, Ingeniero Civil

2. ¿Tiempo de servicio en la institución?

2 años

3. ¿Ha trabajado en otra institución?

Si

4. ¿Cuál es la actividad principal de la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL

Construcción, asfaltado, pavimentación y mantenimiento de vías.

5. ¿Qué tipo de institución es y cuál es su organismo regulador?

La entidad es de tipo servicio, Nuestro ente regulador es el Gobierno Provincial de Orellana, Ministerio de Finanzas, La Contraloría General del Estado.

6. ¿Controla en forma consistente y cuidadosa su trabajo, buscando siempre la excelencia en el desempeño del mismo?

Sí; La calidad es la base de nuestro crecimiento, y el control de nuestra herramienta.

7. ¿Se han realizado Auditorías en períodos anteriores?

Si se han realizado auditorías en el 2015 por la Contraloría General del Estado

4.4.1.4 Análisis FODA

Tabla N° 5: Análisis Interno

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Alto Nivel de confianza de las empresas. • Trabajo en equipo y liderazgo. • Alta competitividad en el mercado. • Equipos de seguridad y comunicación adecuados. • Público amplio • Información sobre los ciudadanos 	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad laboral. • Reclutamiento de personal inadecuado. • Inadecuada inducción del personal. • Limitación en oferta de servicios. • Falta de capacitación permanente al personal. • Complejidad. • Inexistencia de manual de funciones desactualizadas.

Fuente: Emprovincial

Elaborado por: La Autora

Tabla N° 6: Análisis Externo

Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento de las empresas u organizaciones en el centro de país. • Transparencia • Expansión a nuevos mercados. • Gran disponibilidad tecnológica en el mercado. • Posicionamiento de la empresa a nivel local y regional. • Capacidad de influenciar • Escuchar a la ciudadanía 	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios de políticas estatales. • Incremento de costos en la adquisición de materiales referente a la construcción. • Servicio de la competencia basada en el precio y no en la calidad del producto. • Incremento de actos delictivos en la ciudad y el país. • Aumento de empresas de la competencia. • Sentimientos de inseguridad.

Fuente: Emprovincial

Elaborado por: La Autora

PLANIFICACIÓN



Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles

Del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana

EP-EMPROVIAL,

Cantón Francisco de Orellana,

Provincia de Orellana.

Auditoría de Gestión

2015

4.4.2 Planificación Específica

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana
EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

PE^{1/1}

TIPO DE EXAMEN: Auditoría de gestión

PERÍODO: Por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de la entidad

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	<p>Aplice cuestionarios de Control Interno y determine el nivel de confianza y riesgo basados en los componentes de COSO I.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de Control ➤ Evaluación de Riesgo ➤ Actividades de Control ➤ Información y Comunicación <p>Seguimiento y Monitoreo</p>	<p>CCI</p> <p>CCI-1</p> <p>CCI-2</p> <p>CCI-3</p> <p>CCI-4</p> <p>CC4-5</p>	J.E.A.L.	27/05/2016
2	Elabore una Hoja de Resumen de Riesgo y confianza del Sistema de Control Interno por componente COSO I.	HRCI	J.E.A.L.	15/06/2016
3	Elabore la matriz de riesgo y confianza del Control Interno en General.	MCR	J.E.A.L.	22/06/2016
4	Elabore un Informe de Control Interno.	ICI	J.E.A.L.	29/06/2016

4.4.2.1 Cuestionario de Control Interno – COSO I

**EMPRESA PÚBLICA VIAL Y DE EJECUCIÓN DE OBRAS
CIVILES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PROVINCIAL DE
ORELLANA EP-EMPROVIAL**

Auditoría de Gestión

2015

Planificación Específica

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras
Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de
Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

CCI-1^{1/12}

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Integridad y Valores Éticos

Objetivo: Establecer si existe un entorno favorable para la práctica de valores, conductas y reglas que permitan sensibilizar a los integrantes de la entidad para generar una cultura de control interno que pueda ser difundida y puesta en marcha correctamente.

Tabla 7: Cuestionario de Integridad y valores éticos

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿La entidad posee un Código de Ética para el desarrollo de sus actividades?		X		X	No han realizado por falta de conocimiento
02	¿El comportamiento del personal de la entidad está orientado hacia los usuarios basándose en valores humanos, éticos y morales?	X		X		
03	¿Se fomentan estrategias direccionadas a promover valores éticos entre el personal, clientes y autoridades?	X		X		
04	¿Las autoridades de la Emprovincial mantienen una comunicación que permita fortalecer los valores éticos entre el personal?	X		X		
05	¿Existe un mecanismo de control y sanción para aquellos funcionarios que no respetan e incumplan con los valores éticos?	X		X		Reglamento Interno de trabajo
	TOTAL Σ	4	1	4	1	

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Administración Estratégica

Objetivo: Determinar el sistema de planificación y los indicadores de gestión utilizados para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión de la entidad

Tabla 8: Cuestionario de Administración estrtratégica

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Existe la misión y la visión institucional definida?	X		X		
02	¿La entidad cuenta con una planificación estratégica que defina los objetivos a alcanzar a corto y largo plazo?		X		X	Recién lo están realizando (proceso)
03	¿El sistema de planificación de la entidad incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas?	X		X		
04	¿Para desarrollar los planes operativos anuales se toma en consideración la misión y visión institucionales?	X		X		
05	¿La entidad cuenta con indicadores de autoevaluación para medir resultados y su gestión en términos de eficiencia, eficacia y ética?	X		X		
06	¿Se toman los correctivos necesarios y oportunos cuando se detectan fallas en el cumplimiento de los fines y objetivos de la entidad?	X		X		
	TOTAL Σ	5	1	5	1	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Administración Estratégica

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/12	NR= 2/ 12	15%	51%	76%
				50%	75%	95%
		NC= 0,83x100	NR= 0,17x100	RIESGO		
NO	2	NC = 83%	NR = 17%	Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

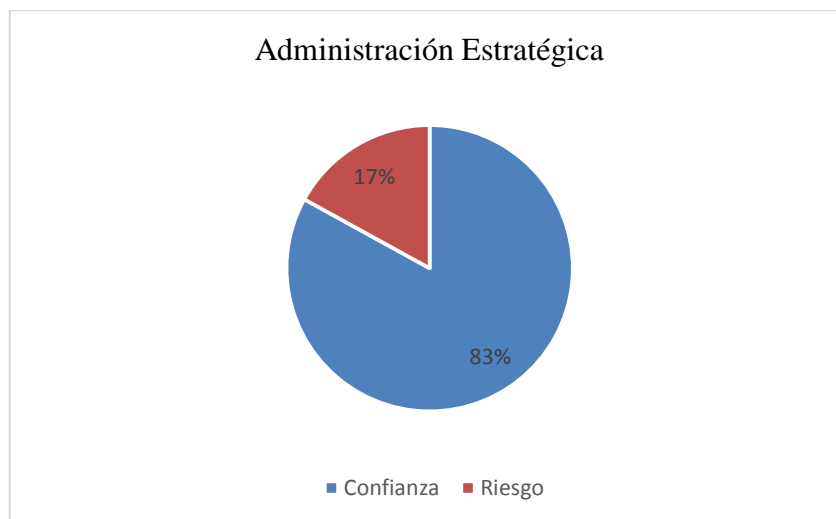


Gráfico 2: Administración Estratégica
Elaborado por: Autora

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de
Obras Civiles del Gobierno Autónomo
Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

CCI-1^{5/12}

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Políticas y Prácticas de Talento Humano

Objetivo: Establecer políticas y prácticas institucionales que garanticen que la administración del talento humano establezca el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y eficiencia del servicio.

Tabla 9: Cuestionario Políticas y Prácticas de Talento Humano

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿La empresa pública Emprovincial respeta y aplica las disposiciones legales establecidas?	X		X		
02	¿Es adecuada la carga laboral actual para el personal que trabaja en la entidad?	X		X		Ocho horas diarias Lunes a viernes
03	¿Los puestos de la alta dirección están ocupados por personal con las competencias, capacidad, integridad y experiencia profesional necesaria?	X		X		Direcciones Técnicas
04	¿La entidad aplica un plan de promoción y ascensos para sus servidores y servidoras?		X		X	Lo están realizando (proceso)
05	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	X			X	
	TOTAL Σ	4	1	3	2	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Políticas y Prácticas de Talento Humano

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	7	NC= 7/10	NR= 3/ 10	15%	51%	76%
		NC= 0,7x100	NR= 0,3x100	50%	75%	95%
NO	3	NC = 70%	NR = 30%	RIESGO		
				Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

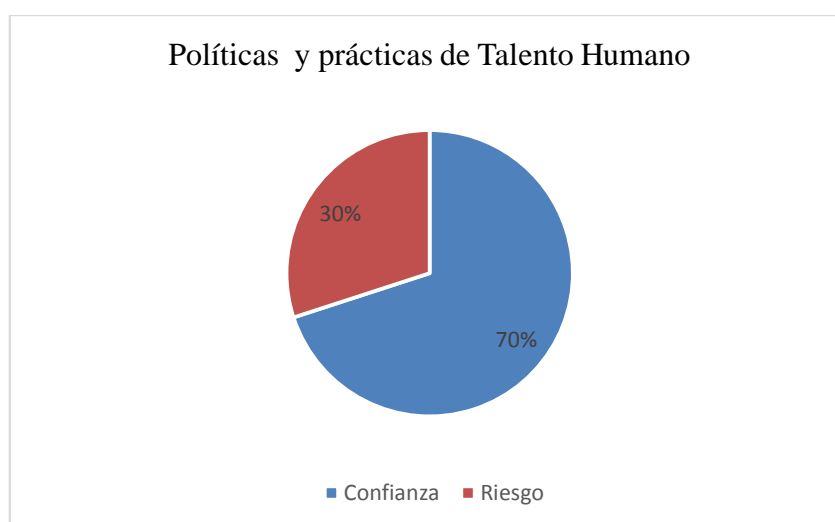


Gráfico 3: Políticas y Prácticas del Talento Humano
Elaborado por: Autora

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Estructura Organizativa

Objetivo: Determinar si la entidad cuenta con una estructura organizacional que oriente al cumplimiento de la misión y al logro de los objetivos institucionales.

Tabla 10: Cuestionario Estructura Organizativa

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿La entidad cuenta con un organigrama estructural que muestre claramente las relaciones jerárquico-funcionales?	X		X		
02	¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?	X		X		
03	¿Dentro de la estructura de la organización, se han establecido líneas claras para la presentación de informes que abarquen las funciones de los servidores?	X		X		
04	¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos de actividades actualizado?	X		X		
05	¿La entidad cuenta con un reglamento interno aprobado por el ministerio de trabajo?	X		X		
	TOTAL Σ	5	0	5	0	

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Sistemas Computarizados

Objetivo: Determinar si los sistemas computarizados de la entidad están sujetas al requerimiento de Emprovincial.

Tabla 11: Cuestionario de Sistema Computarizado

Nº	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Existe sistemas de información computarizados para el registro y control de las operaciones de la entidad?	X		X		Programa Congope
02	¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	X		X		
03	¿El personal responsable de la custodia de los sistemas y de su información, tiene definidos los accesos?	X		X		
04	¿La información confidencial, se cifra para proteger su transmisión?	X		X		
05	¿Se informa oportunamente a los funcionarios responsables de las operaciones, sobre los errores en que se incurre al procesar las transacciones correspondientes?	X		X		
06	¿Mantiene la entidad sistema de control y vigilancia a los servidores en su gestión cotidiana?	X		X		
	TOTAL Σ	6	0	6	0	

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Adhesión a las políticas institucionales

Objetivo: Determinar si los trabajadores conocen sobre las políticas institucionales aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.

Tabla 12: Cuestionario Adhesión a las políticas institucionales

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Se han establecido políticas institucionales tales como: atención a los clientes, puntualidad y honestidad?	X		X		
02	¿Las y los servidores públicos conocen sobre las políticas establecidas y actualizadas de la entidad?	X		X		
03	¿Existen controles para la adhesión de las políticas?	X		X		
04	¿El trabajo de su dependencia se enmarca dentro de lo establecido en las políticas institucionales?	X		X		
05	¿Se comunican y se conocen en su dependencia los procedimientos que garanticen confianza en el trámite de los asuntos pertinentes e importantes?	X		X		
	TOTAL Σ	5	0	5	0	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Adhesión a las políticas institucionales

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/10	NR= 0/ 10	15%	51%	76%
		NC= 1x100	NR= 0x100	50%	75%	95%
NO	0	NC = 100%	NR = 0%	RIESGO		
				Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

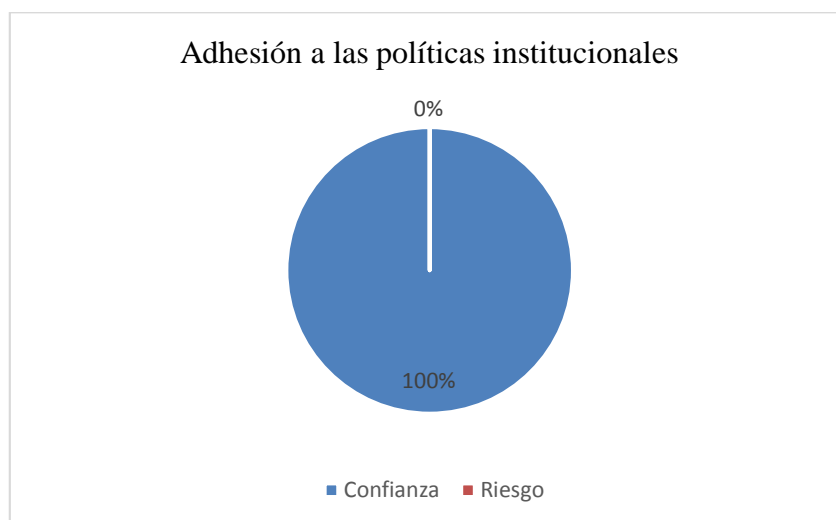


Gráfico 6: Adhesión a las políticas institucionales
Elaborado por: Autora

Alcance: Evaluación de riesgo

Objetivo: Evaluar los riesgos internos y externos y el nivel en los que afectan la consecución de los objetivos institucionales.

Tabla 13: Cuestionario Evaluación de Riesgo

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Existe un plan de mitigación de riesgos tales como accidente de tránsito, secuestros, robos, desastres naturales?		X		X	Lo están realizando (proceso)
02	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	X		X		
03	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres naturales?	X		X		
04	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	X		X		
05	¿El registro de las transacciones se realiza previa la debida autorización?	X		X		Respaldo en archivos
06	¿Se han asignado actividades de control a personal nuevo, solo después de haber capacitado debidamente?	X		X		
07	¿Se han instalado nuevos sistemas informáticos, luego de efectuar las pruebas previas a su uso?		X		X	
	TOTAL Σ	5	2	5	2	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Evaluación de Riesgo

Alcance: Evaluación de riesgo

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/14	NR= 3/ 14	15%	51%	76%
		NC= 0,71x100	NR= 0,29x100	50%	75%	95%
NO	4	NC = 71%	NR = 29%	RIESGO		
				Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

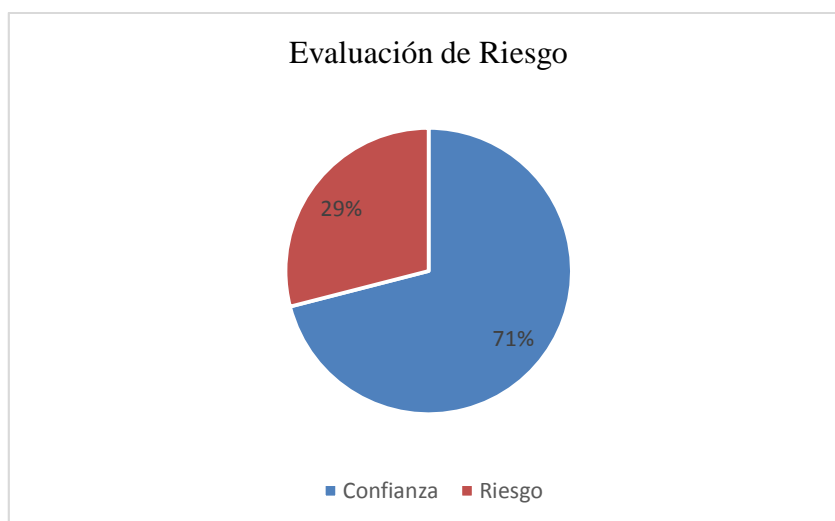


Gráfico 7: Evaluación de Riesgo
Elaborado por: Autora

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de
Obras Civiles del Gobierno Autónomo
Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

CCI-3^{1/4}

Componente: Actividades de Control

Alcance: Integración con las decisiones sobre riesgos

Objetivo: Verificar el cumplimiento de integración de controles para contrarrestar los riesgos existentes.

Tabla 14: Cuestionario Actividades de Control

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la administración sobre el estudio de los riesgos?	X		X		
02	¿Se establece una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos con el objeto de brindar una seguridad razonable de que los riesgos se mitigan y de que los objetivos se alcanzan?	X		X		Matriz de Riesgo
03	¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?	X		X		
04	¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectivos, manuales, informáticos y de dirección?	X		X		
05	¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a optar?	X		X		
	TOTAL Σ	5	0	5	0	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Actividades de Control

Alcance: Integración con las decisiones sobre riesgos

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/10	NR= 0/ 10	15%	51%	76%
		NC= 1x100	NR= 0x100	50%	75%	95%
NO	0	NC = 100%	NR = 0%	RIESGO		
				Alto	Moderado	Bajo
NO	0	NC = 100%	NR = 0%	85%	49%	24%
				50%	25%	5%

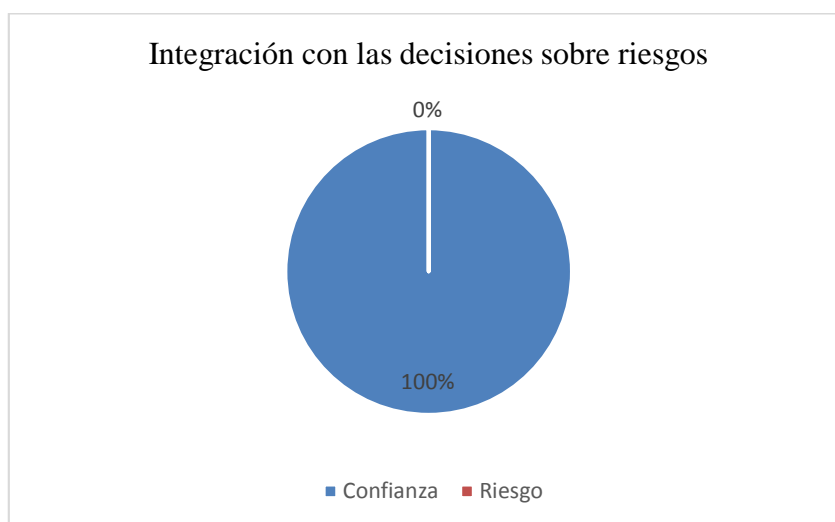


Gráfico 8: Integración con las decisiones sobre riesgos
Elaborado por: Autora

Componente: Actividades de Control

Alcance: Controles sobre los sistemas de información

Objetivo: Verificar si los controles aplicados en la entidad indicada mejoramiento su aplicación.

Tabla 15: Cuestionario Controles sobre los sistemas de información

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos Institucionales y la gestión de los riesgos?		X		X	
02	¿Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso?		X		X	
03	¿Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?	X		X		Lo están realizando (proceso)
04	¿Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la captación y procesamiento de datos?		X		X	
05	¿Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas?	X		X		
	TOTAL Σ	2	3	2	3	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Actividades de Control

Alcance: Controles sobre los sistemas de información

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	4	NC= 4/10	NR= 6/ 10	15%	51%	76%
		NC= 0,4x100	NR= 60x100	50%	75%	95%
NO	6	NC = 40%	NR = 60%	RIESGO		
				Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

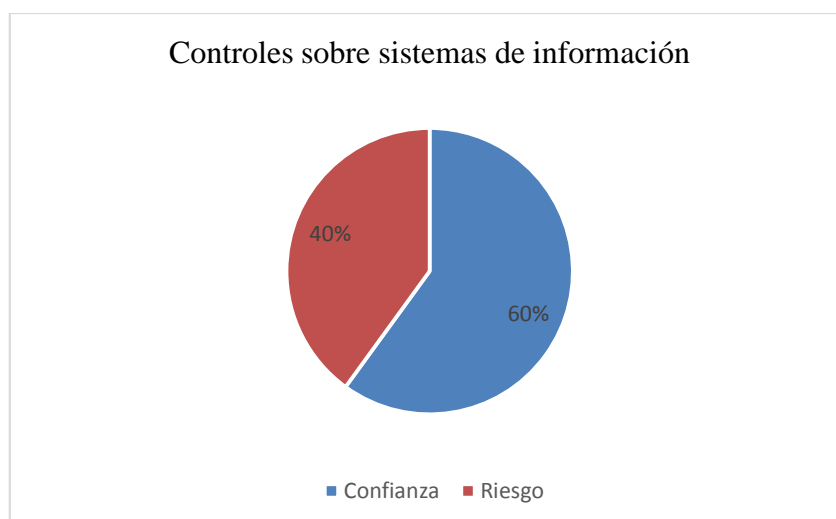


Gráfico 9: Controles sobre los sistemas de información
Elaborado por: Autora

Componente: Información y comunicación

Alcance: Información

Objetivo: Determinar que los objetivos de la entidades encuentren bien definidos a fin de que permitan realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

Tabla 16: Cuestionario de Información
Cuestionario de Información

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Se suministra la información al personal, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?	X		X		
02	¿La información generada por las unidades administrativas y operativas es procesada y comunicada oportunamente?	X		X		
03	¿La entidad tiene un sistema informático que controle los saldos de las cuentas ya sean de cobros o pagos?	X		X		
04	¿La información constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?	X		X		
05	¿La información obtenida por la entidad es recopilada mediante sistemas de comunicación?	X		X		
	TOTAL Σ	5	0	5	0	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Información y Comunicación

Alcance: Información

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/10	NR= 0/ 10	15%	51%	76%
				50%	75%	95%
		NC= 1x100	NR= 0x100	RIESGO		
NO	0	NC = 100%	NR = 0%	Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

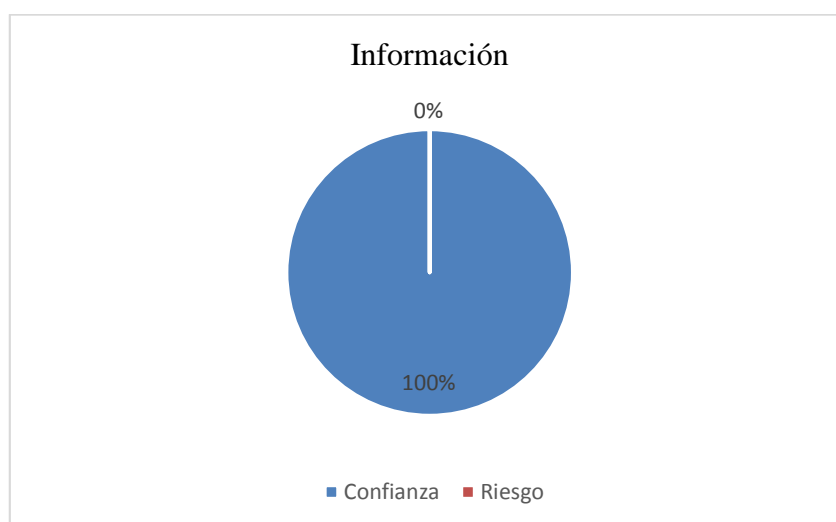


Gráfico 10: Información
Elaborado por: Autora

Componente: Información y comunicación

Alcance: Comunicación

Objetivo: Medir los posibles impactos y las consecuencia de los riesgos identificados

Tabla 17: Cuestionario de comunicación

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus derechos y obligaciones?	X		X		Reglamento Interno, Código seguridad-salud y trabajo
02	¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto a la calidad del servicio?	X		X		
03	¿La entidad ha realizado reportes periódicos sobre los resultados de planificación, evaluando el avance físico de las metas y objetivos programados por cada área de operación?	X		X		
04	¿Existen canales abiertos de comunicación en la entidad?	X		X		Empresa Publicas
05	¿Los aspectos relevantes del control interno son comunicados a los trabajadores de la entidad?	X		X		
	TOTAL Σ	5	0	5	0	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Información y Comunicación

Alcance: Comunicación

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/10	NR= 0/ 10	15%	51%	76%
				50%	75%	95%
		NC= 1x100	NR= 0x100	RIESGO		
NO	0	NC = 100%	NR = 0%	Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%



Gráfico 11: Comunicación
Elaborado por: Autora

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de
Obras Civiles del Gobierno Autónomo
Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

CCI-5^{1/2}

Componente: Seguimiento y Monitoreo

Alcance: Actividades de Monitoreo

Objetivo: Determinar la efectividad del control interno sobre las actividades y operaciones diarias de la entidad.

Tabla 18: Cuestionario Actividades de Monitoreo

N°	PREGUNTA	DIRECTOR		CONTADOR		OBSERVACIÓN
		SI	NO	SI	NO	
01	¿El desempeño del personal es supervisado a través de las actividades regulares que desempeñan?	X		X		
02	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos?		X		X	Lo están realizando (proceso)
03	¿Los Directivos definen los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?	X		X		Manual Institucional Funciones
04	¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo	X		X		
05	¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos?	X		X		Contraloría (Junio 2016)
06	¿Se evalúa el servicio prestado por parte de los servidores públicos?	X		X		
	TOTAL Σ	5	1	5	1	

Alcance: Actividades de Monitoreo

Total Respuestas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	CONFIANZA		
				Baja	Moderado	Alta
SI	10	NC= 10/12	NR= 10/ 12	15%	51%	76%
				50%	75%	95%
		NC= 0.83x100	NR= 17x100	RIESGO		
NO	2	NC = 83%	NR = 17%	Alto	Moderado	Bajo
				85%	49%	24%
				50%	25%	5%

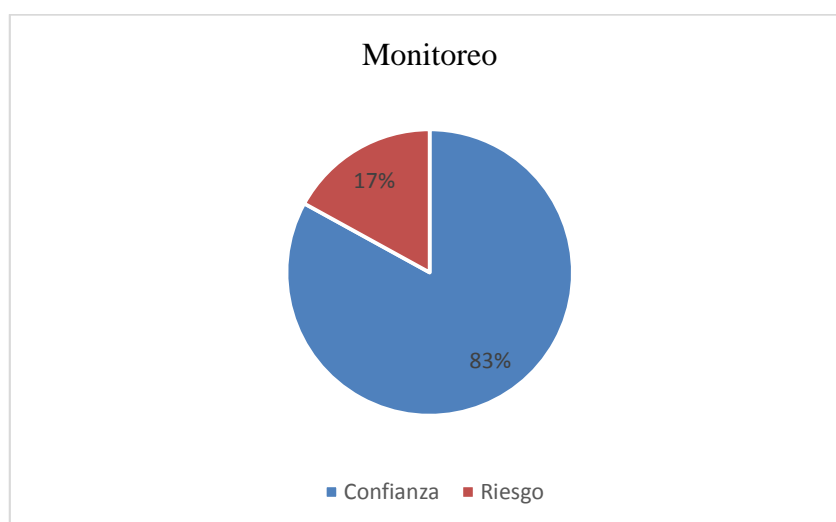


Gráfico 12: Supervisión y monitoreo
Elaborado por: Autora

4.4.2.2 Elabore hoja de Resumen de Resultados de Control interno



Planificación Específica

Tabla 19: Medición de Confianza y Riesgo del control interno COSO I

COMPONENTES	REF/PT	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Ambiente de Control			
Integridad y Valores Éticos	CCI-1 ^{1/12}	10	8
Administración Estratégica	CCI-1 ^{3/12}	12	10
Políticas y Prácticas de Talento Humano	CCI-1 ^{5/12}	10	7
Estructura Organizativa	CCI-1 ^{7/1}	10	10
Sistema Computarizado	CCI-1 ^{9/12}	12	12
Adhesión a las políticas institucionales	CCI-1 ^{11/12}	10	10
Evaluación de Riesgos			
Evaluación de Riesgos	CCI-2 ^{1/2}	14	10
Actividades de Control			
Integración con las decisiones sobre riesgos	CCI-3 ^{1/4}	10	10
Controles sobre los sistemas de información	CCI-3 ^{3/4}	10	4
Información y Comunicación			
Información	CCI-4 ^{1/4}	10	10
Comunicación	CCI-4 ^{3/4}	10	10
Supervisión y Monitoreo			
Actividades de Monitoreo	CCI-5 ^{1/2}	10	2
TOTAL:		Σ= 128	Σ=103

4.4.2.3 Matriz de Confianza y Riesgo

Sistema de Control Interno General - COSO

Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{103}{128} \times 100$$

$$NC = 80\%$$

Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

4.4.2.4 Realice el Informe de Control Interno

Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno

Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015



Planificación Específica

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de
Obras Civiles del Gobierno Autónomo
Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

ICI^{1/1}

Francisco de Orellana, 29 de Junio del 2016

Ingeniero

Cristóbal Vélez Valdivieso

GERENTE GENERAL EP-EMPROVIAL

Ciudad.

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, a la vez nos permitimos informar que como parte de la Auditoría de Gestión a la empresa Publica Vial u de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno, de cuyo análisis se encontró las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las recomendaciones del caso con la finalidad de fortalecer el Sistema de Control Interno y minimizar riesgos, el detalle de los mismos es:

1. No se evalúa el ambiente de trabajo

Condición

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no se evalúa el ambiente de trabajo.

Criterio

No se considera la Norma 200-03 que dice: “El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se

consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.”

Causa

La falta de evaluaciones del clima laboral es producto de una administración centrada en actividades y no en resultados. No hay un verdadero sistema de gestión de talento humano.

Efecto

El no realizar evaluaciones del clima laboral provoca un desconocimiento del comportamiento del personal.

Conclusión

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL no realiza evaluaciones del clima laboral, lo que provoca un desconocimiento del comportamiento del personal.

Recomendación

Al Gerente con el Departamento de Talento Humano de la Institución y evaluar el comportamiento del personal.

2. Inexistencia de procedimientos de evaluación al personal para un puesto

Condición

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no cuenta con procedimientos para evaluar al personal que se postula a un puesto.

Criterio

No se considera la Norma 200-06 Competencia Profesional que dice: “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.

Causa

La falta de procedimientos que permitan evaluar al personal se debió a la poca actitud de apoyo a las medidas de control implantadas.

Efecto

El no realizar evaluaciones a los postulantes a un puesto ocasiona una actuación poco ordenada, ética y eficiente del personal.

Conclusión

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no cuenta con procedimientos para evaluar al personal que se postula a un puesto.

Recomendación

Al Gerente con el Departamento de Talento Humano e implantar mecanismos y procedimientos para evaluar al personal que se postula a un puesto, especificando en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Se recomienda mantener programas de capacitación al personal.

3. Falta de identificación de Riesgos

Condición

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no se identifican los riesgos.

Criterio

No se considera la Norma 300-01 Identificación de riesgos que dice: “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos”.

Causa

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, se debió a la inexistencia de un proceso permanente y constante de evaluación.

Efecto

El no identificar los riesgos en la institución afecta al logro de los objetivos.

Conclusión

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no identifica los riesgos en sus diferentes factores tanto internos como externos.

Recomendación

Al gerente general realizar una evaluación constante y permanente de los riesgos, elaborar un plan de mitigación de los mismos, documentando una estrategia clara que incluya su proceso e implementación.

4. Inexistencia de control en autorizaciones y aprobaciones de transacciones y operaciones

Condición

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no se garantizan los procedimientos de autorizaciones y aprobaciones realizadas por el funcionario competente de la institución.

Criterio

No se considera la Norma 401-02 que dice: “Autorización y aprobación de transacciones y operaciones. La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.

Causa

La falta de garantía en los procedimientos de autorizaciones y aprobaciones en las operaciones de la institución se debe al no establecimiento claro de políticas para la protección y conservación de información.

Efecto

Al no garantizar los procedimientos de autorizaciones y aprobaciones en la empresa pública EMPROVIAL, Departamento Financiero, ocasiona que los procesos financieros

no sean seguros y que no se adecuen a las disposiciones emanadas por la dirección en concordancia con el marco legal.

Conclusión

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no garantiza los procedimientos de autorizaciones y aprobaciones realizadas por el funcionario competente de la institución.

Recomendación

Al Gerente General establecer por escrito o medios electrónicos procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos financieros.

5. Inexistencia de un seguimiento continuo

Condición

No se aplica el seguimiento continuo en el transcurso normal de las operaciones en el La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL en el Departamento Financiero.

Criterio

No se considera la Norma 600-01 Seguimiento continuo o en operación. La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.

Causa

El motivo por el que la empresa pública EMPROVIAL específicamente el Departamento Financiero no realice el seguimiento continuo a las operaciones se debe a la inexistencia de aplicaciones de procedimientos a las actividades realizadas

Efecto

Al no existir buenos procedimientos de evaluación periódica y continua a las actividades diarias, ocasiona que no se tomen medidas oportunas sobre condiciones reales que afecten al desarrollo de la institución.

Conclusión

La empresa Pública Vial y de ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, no brinda un seguimiento continuo y evaluación periódica a las actividades que se desarrollan diariamente.

Recomendación

Al Gerente diseñar e implantar sistemas de comunicación efectuar un seguimiento constante de las actividades realizadas, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga el riesgo de los objetivos institucionales e implementar acciones de control para fortalecer el sistema de control interno.

4.5 FASE 2: EJECUCIÓN DEL TRABAJO



Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles

Del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana

EP-EMPROVIAL,

Cantón Francisco de Orellana,

Provincia de Orellana.

Auditoría de Gestión

2015

Objetivo: Determinar el grado en que la Administración ayuda a la consecución de los objetivos empresariales y la forma en que lo logra.

Tabla 20: Programa Auditoría de gestión

#	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	¿Aplique cuestionario para verificar el conocimiento y el compromiso que tiene el personal con el cumplimiento de objetivos de la entidad?	CGC	J.E.A.L.	07/07/2016
2	Verifique si existe un presupuesto destinada para capacitación del personal.	VPC	J.E.A.L.	11/07/2016
3	Determine si el personal de la entidad recibió capacitaciones y la frecuencia con que se lo realiza.	VRC	J.E.A.L.	13/07/2016
4	Evalúe si el personal cumple con requisitos mínimos para formar parte de la entidad.	CRC	J.E.A.L.	15/06/2016
5	Verifique si el personal cumple con los horarios establecidos por la entidad.	CHC	J.E.A.L.	21/05/2016
6	Aplique los Indicadores de Gestión	IG	J.E.A.L.	27/07/2016
7	Elabore los Hallazgos	HH	J.E.A.L.	01/08/2016

4.5.1 Cuestionario Conocimiento General de la entidad

Tabla 21: Cuestionario Conocimiento General de la entidad

Presonal encuestado: Ing. Javier Garcia

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿En la entidad se encuentra descrita las funciones a desempeñar?	X		Reglamento Orgánico funcional
2	¿Existe un proceso o procedimiento de selección de personal?	X		
3	¿Se convoca la existencia de un vacante de puesto de trabajo al personal externa de la institución?	X		
4	¿El personal que trabaja actualmente en la entidad cumple con los requisitos mínimos para el puesto que desempeña?	X		
5	¿Existe un registro de control del horario de trabajo de los servidores?	X		
6	¿La entidad para medir y evaluar resultados de su gestión en términos de eficiencia, eficacia, y economía cuenta con indicadores?	X		
	TOTAL.Σ	Σ=6	Σ=0	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONOCIMIENTO GENERAL DE LA ENTIDAD

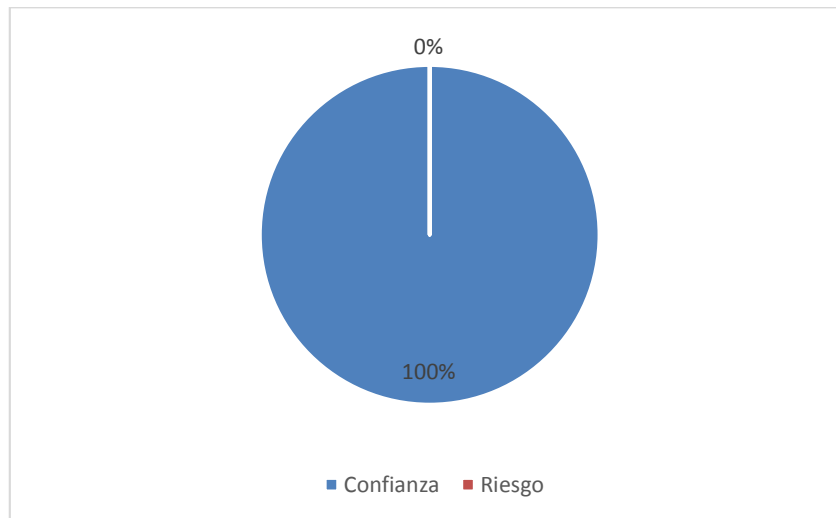


Gráfico 13: Nivel de Conocimiento de la entidad
Elaborado por: Autora

Análisis:

Al aplicar el presente cuestionario se determina que la empresa tienen una confianza alta con el 100%, esto debido a que el personal de la entidad está plenamente comprometida con su desarrollo y crecimiento lo cual se involucran en cada una de sus gestiones institucionales.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	07/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/08/2016

4.5.2 Verificación del plan y del presupuesto para capacitación

TÉCNICA UTILIZADA: ENTREVISTA

PERSONAL ENTREVISTADO: JEFATURA FINANCIERO

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La entidad posee un plan de capacitación y la misma se ejecuta a cabalidad?	X		Existe días asignados para capacitaciones
2.	¿La institución cuenta con un presupuesto destinado a la capacitación del personal?	X		Si existe un valor de 1500.00
3	¿El valor destinado para capacitación es suficiente al momento de pago por capacitación?	X		

CONCLUSION:

Al realizar la entrevista a la Jefatura Financiera el Ingeniero Carlos Andi Andy en cuanto a la pertenencia o posesión de un plan de capacitación para las y los servidores públicos nos manifiesta que la misma está vigente y que reposan en los archivos dela entidad, de igual forma el presupuesto para la misma es suficiente para la actividad que desempeña la institución.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	11/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/08/2016

4.5.3 Frecuencia de capacitación

TÉCNICA UTILIZADA: ENCUESTA Y ENTREVISTA

PERSONAL ENCUESTADO: SERVIDORES PÚBLICOS - EMPROVIAL

CAPACITACION RECIBIDA POR EL PERSONAL				
Pregunta: ¿Ha recibido Ud. capacitación en la institución?				
Nº	CARGO	SI	NO	FRECUENCIA ANUAL
1	Chofer	X		3 ✓
2	Jefe Financiero	X		5 ✓
3	Chofer		X	
4	Director Técnico	X		2 ✓
5	Jefe de Producción y Minado	X		4 ✓
6	Jefe Administrativo	X		3 ✓
7	Abogado	X		2 ✓
8	profesional de seguridad industrial y salud	X		3 ✓
	TOTAL:	Σ=68	Σ=1	

CONCLUSION:

Se realiza encuesta y entrevista a ocho de los y las servidores de la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, en el que nos supo manifestar que cada año reciben capacitación continua, así como los nuevos servidores que integran a la entidad.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	13/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/08/2016

4.5.4 Verificación de nivel de instrucción del personal

¿El personal administrativo que trabaja en la entidad que tipo de títulos conservan?

TÉCNICA UTILIZADA: OBSERVACION DIRECTA

DOCUMENTO FUENTE: FICHA DEL PERSONAL

	NOMBRE Y APELLIDOS	TÍTULO	TIPO DE CONTRATO
1	Javier García	Ing. Recursos naturales y renovables	Nombramiento Provisional
2	Marcelo López	Egresado Ingeniería Civil.	Nombramiento Provisional
3	Rony Merling	Ing. Sistemas Informáticos	Nombramiento Provisional
4	Carlos Andy	Tecnólogo en Contabilidad	Nombramiento Provisional
5	Patricio Salinas	abogado	Contrato Aprueba
6	Henry Silva	Ing. Sistemas Informáticos	Nombramiento Provisional
7	Juan Sanmartín	Ing. civil	Nombramiento Provisional
8	Gonzalo Carvajal	Bachiller	Nombramiento Provisional

CONCLUSION:

Al analizar las hojas de vida se puede determinar que los y las servidores administrativos poseen su título de tercer nivel en el 88%, misma que garantiza su desempeño eficiente en las actividades correspondientes a cada unidad y personal.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	15/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/08/2016

4.5.5 Registro Control Horarios

ENTRADA Y SALIDA DEL PERSONAL

TÉCNICA UTILIZADA: OBSERVACIÓN DIRECTA

DOCUMENTO FUENTE: REPORTES DE ENTRADA Y SALIDA

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Personal Administrativo que cumple horarios establecidos	8
Personal Administrativo que no cumple horarios establecidos	1
Personal Operativo que cumple horarios establecidos	31
Personal Operativo que no cumple horarios establecidos	0
TOTAL:	Σ =69

Fuente: Registro de asistencia mes de Diciembre del 2015

CONCLUSION:

Al observar y verificar los registros de entras y salida tanto del personal administrativo como de los se puede verificar que le registro antes mencionado del mes de Diciembre del 2015 tan solo una tuvo un atraso en el mes, este se ha mejorado debido a que las entidades públicas mantienen un biométrico de huellas digitales.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	21/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/08/2016

4.5.6 Aplicación de los Indicadores de Gestión



AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO 2015

Tabla 22: Indicador de ingresos por ventas

INDICADOR	FÓRMULA
Ingresos por ventas	$\frac{\$ \text{Vetas Realizadas}}{\$ \text{Ventas Programadas}}$ $= \frac{2'057,132.46}{2'500,000.00} = 0.82 * 100$ $= 82\%$
<p>Análisis:</p> <p>Al aplicar esta fórmula se puede determinar que la entidad no ha cumplido con el presupuesto de ingresos por ventas de (producción de triturados), llegando en su ejecución al 82% de lo programado. Evidenciado y sustentado Anexo 4.</p>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	27/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/07/2016

Tabla 23: Indicador de capacitacion a conductores
Indicador de capacitacion al personal

INDICADOR	FÓRMULA
Capacitación a	$\frac{\text{Número personal administrativo y operativo capacitado}}{\text{Total población}}$ $= \frac{68}{69} = 0.80 * 100$ $= 99\%$
<p>Análisis:</p> <p>La entidad mantiene un plan de capacitación la misma que se ha cumplido con el 99%, siendo este rubro eficiente para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	27/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/07/2016

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de
Obras Civiles del Gobierno Autónomo
Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

IG^{3/4}

INDICADOR	FÓRMULA
Capacitación a	$\frac{\text{Maquinarias adquiridas en el 2015}}{\text{Total de maquinarias Programas para la adquisición}}$ $= \frac{7}{8} = 0.80 * 100$ $= 88\%$
<p>Análisis:</p> <p>La empresa pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónoma Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL en el año 2015 adquirió 7 unidades entre maquinaria, equipos de cómputo y muebles y enseres misma que se encuentra sustentado y evidenciado con las respectivas facturas y contratos, Anexo 2.</p>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	27/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/07/2016

Tabla 24: Indicador de cumplimiento de objetivos

INDICADOR	FÓRMULA
Capacitación al personal	$\frac{\text{numero objetiovos cumplidas}}{\text{número de objetivos planteadas}}$ $= \frac{9}{11} = 0.80 * 100$ $= 82\%$
<p>Análisis:</p> <p>De los 11 objetivos que se encuentra establecido para el cumplimiento en el periodo 2015 9 se han cumplido con eficiencia representado la misma con el porcentaje del 82%, 2 de los objetivos se vio retrasado por motivos de desastres naturales como es el fenómeno del niño ya que las lluvias impidieron trabajar normalmente al personal de la entidad.</p>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.E.A.L.	27/07/2016
Revisado por:	P.E.D.C.	10/07/2016

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

HH^{1/3}

4.5.7 Elaboración de Hoja de Hallazgos

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ICI	En la entidad no se realizan por escrito certificaciones presupuestarias para proceder con la compra de un bien o servicio en procesos de ínfima cuantía.	No se considera el Art. 178 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas que dice “Sanciones por comprometer recursos públicos sin certificación presupuestaria.- Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos ni autorizar o contraer obligaciones, sin que conste la respectiva certificación presupuestaria.”	La falta de seguimiento a los procedimientos realizados por los funcionarios del área financiera.	El no realizar un seguimiento a las operaciones financieras provoca que se supriman acciones necesarias que debe realizarse para adquirir un bien o servicio.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se realiza certificaciones presupuestarias por escrito en compras de ínfima cuantía de un bien o servicio en la entidad.		Al Gerente realizar un control y seguimiento continuo a las operaciones realizadas por el personal del departamento financiero.	

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

HH^{2/3}

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ICI	La entidad EMPROVIAL carece de mecanismos propios de información.	No se considera el Art. 177 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas que dice “Información financiera, presupuestaria y de gestión para la ciudadanía.- Las entidades y organismos del sector público divulgarán a la ciudadanía, la información financiera, presupuestaria y de gestión, sin perjuicio de presentar esta información a los respectivos órganos de fiscalización y control, de conformidad con la ley.	El que no se manejen mecanismos propios de información se debe a la ausencia de adquisición e innovación de sistemas informáticos.	Deficiente información a la ciudadanía sobre información de gestión financiera de la entidad.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se brinda a la ciudadanía una adecuada información sobre la gestión financiera que viene realizando la empresa pública EMPROVIAL.		Al gerente adoptar sistemas de información para que se divulgue a la ciudadanía adecuada información, financiera, presupuestaria y de gestión.	

**Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del
Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

HH^{3/3}

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ICI	El personal administrativo y financiero no facilitan la información necesaria.	No se considera las <i>NCI 410-05 Modelo de información organizacional</i> ; La Unidad de Tecnología de Información definirá el modelo de información de la organización a fin de que se facilite la creación, uso y compartición de la misma; y se garantice su disponibilidad, integridad, exactitud y seguridad sobre la base de la definición e implantación de los procesos y procedimientos correspondientes.	Falta de compromiso de los y las servidores del área administrativo y Financiero en la colaboración en la ejecución de la auditoría.	No se puede detectar las debilidades de la entidad para poder contrarrestar a oportunamente de manera que la entidad recupere su calidad de imagen institucional.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Las y los servidores no se comprometen con el desarrollo e imagen de calidad con la institución.		Observar la Norma 410-05 del Control Interno emitido por la Contraloría General del estado para evitas futuras sanciones económicas y administrativa.	

4.6 FASE 3: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles

Del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana

EP-EMPROVIAL,

Cantón Francisco de Orellana,

Provincia de Orellana.

Auditoría de Gestión

2015

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 15 de Agosto del 2016

Ingeniero

Cristóbal Vélez Valdivieso

GERENTE GENERAL EP-EMPROVIAL

Ciudad

De nuestra consideración:

Se ha efectuado la Auditoría de a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Comprendía el estudio y análisis, mediante la aplicación de Cuestionarios de Control Interno (Método COSO I) y de otras técnicas de auditoría por el período comprendido 2015.

En el Informe que se adjunta constan los resultados obtenidos en base al análisis efectuado, incluyendo las respectivas recomendaciones que de seguro serán para beneficio de la Institución.

Atentamente,

Ing. Pedro Díaz

SUPERVISOR DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Jenny Elvia Ayala Lapo

AUDITORA DE AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Riobamba, 15 de Agosto del 2016

Ingeniero

Cristóbal Vélez Valdivieso

GERENTE GENERAL EP-EMPROVIAL

Ciudad

De nuestra consideración:

Hemos efectuado una Auditoría de Gestión a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, provincia de Orellana, periodo 2015. El establecimiento y mantenimiento de una buena gestión es responsabilidad de la Gerencia de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la seguridad razonable en cuanto a logro de los objetivos, eficacia y eficiencia de las operaciones.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza del examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

La aplicación de las recomendaciones expresadas en el informe, permitirá a la Administración tomar las acciones correspondientes, con el fin de lograr mayor eficiencia en la utilización de recursos y el cumplimiento de la misión establecida.

Al desarrollar la Auditoría de Gestión al Departamento Financiero de la empresa pública EMPROVIAL, provincia de Orellana, periodo 2015, se presentan a continuación las conclusiones y recomendaciones correspondientes:

NO SE REALIZA POR ESCRITO CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Se deben realizar certificaciones presupuestarias por escrito antes de proceder con alguna adquisición de un bien o servicio.

COMENTARIO

Inexistencia de certificaciones presupuestarias por escrito que sustente la compra.

CONCLUSIÓN

No se realiza certificaciones presupuestarias por escrito en compras de ínfima cuantía de un bien o servicio en la empresa pública EMPROVIAL.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General realizar un control y seguimiento continuo a las operaciones realizadas por el personal del departamento financiero.

NO SE GARANTIZAN LOS PROCEDIMIENTOS

Información financiera no garantizada.

COMENTARIO

La falta de seguimiento a las operaciones y actividades del departamento financiero ocasionaron que los procesos realizados no estén garantizados en su totalidad.

CONCLUSIÓN

No se garantizan los procedimientos realizados en el Departamento Financiero de la empresa pública.

RECOMENDACIÓN

A la Directora Financiera velar por el cumplimiento de metas y objetivos de la Institución realizando un seguimiento continuo a las actividades financieras.

DEFICIENTES CANALES DE INFORMACIÓN

COMENTARIO

Al no existir buenos canales de comunicación ocasiona que la información no llegue adecuada y oportunamente a los interesados.

CONCLUSIÓN

No se brinda a la ciudadanía una adecuada información sobre la gestión financiera que viene realizando la empresa pública EMPROVIAL.

RECOMENDACIÓN

AL Gerente General adoptar sistemas de información para que se divulgue a la ciudadanía adecuada información, financiera, presupuestaria y de gestión.

Concluido el examen de auditoría, y dando cumplimiento al contrato celebrado, ponemos a su consideración las recomendaciones planteadas, con el propósito de contribuir en la mejora continua, y cumplimiento de la misión.

Atentamente,

Ing. Pedro Díaz

SUPERVISOR DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Jenny Elvia Ayala Lapo

AUDITORA DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CONCLUSIONES

- Mediante la aplicación de una base teórica se pudo sustentar el presente trabajo de investigación sobre la realización de una auditoría de gestión, lo que permitió tener un conocimiento claro, preciso y conciso.
- Se determinó las deficiencias relevantes dentro de la gestión a través de la aplicación de los métodos de investigación, con la utilización de encuestas y entrevistas, lo cual sirvió como base para la verificación de la idea a defender y lograr la aceptación de desarrollar una auditoría de gestión a la Empresa Pública Vial y de Ejecución de Obras Civiles del Gobierno Autónomo Provincial de Orellana EP-EMPROVIAL, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana. Periodo 2015.
- Se estableció los siguientes hallazgos: como los procedimientos en el área de adquisiciones, falta de procedimientos en el control de bienes de larga duración, inexistencia de un buen canal de comunicación, falta del procedimiento de reclutamiento y selección del personal.
- Se elaboró el informe de auditoría con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones con el fin de que la administración tome decisiones

RECOMENDACIONES

- Aplicar la base teórica expuesta en el presente trabajo de titulación como herramienta útil para los procesos existentes dentro de la entidad, que facilite la ejecución de sus actividades y además alimente los conocimientos de los futuros profesionales.
- Realizar la ejecución de sus actividades tomando en consideración las Normas de Control Interno y el Reglamento Interno, de manera que se evite desviaciones y se aplique a tiempo las medidas correctivas.
- Establecer procedimientos, procesos para cada uno de las áreas de la institución con el fin de disminuir el nivel de riesgo en las actividades desarrolladas.
- La máxima autoridad de la entidad deberán analizar los comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidas dentro el informe final de auditoría de modo que permita mejorar la administración y por ende obtener la correcta toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Cultural.
- Aguirre, J. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Cultural S.A.
- Alvin, A. R. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: 11ava Edición, Pearson.
- Araujo P. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Editorial de Economista.
- Audidores, C. &. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid.
- Banda Poma, R. A. (2010). *Auditoría para el Sector Público y Empresas Privadas*. Loja.
- Blanco Luna, Y. (2004). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral* (1ra Ed. ed.). Bogotá: ECOE Ediciones Ltda.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- CARDOZO, H. (2006). *Auditoría del Sector Solidario*. Bogotá: 1era edición, Ediciones Ecoe.
- Chiaveto, I. (2001). *Administración, Proceso Administrativo*. Bogotá: Mc - Graw Hill.
- Contraloría General , d. (2011). *Metodología de la Auditoría de Gestión*. Quito.
- Cook, J., & Winkle, G. (1999). *Auditoría*. México: McGraw - Hill Interamericana S.A.
- De la Peña G, A. (2009). *Auditoría un Enfoque Práctico*. España: Paraninfo.
- Diez, E. (2001). *Administración y Dirección*. McGraw-Hill Interamericana.
- Espinoza, S. (2007). *Los Proyectos de Inversión*. Costa Rica: Tecnología de Costa Rica.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes en los ciclos transaccionales*. Análisis de Informe COSO I Y II. Colombia: ECO Ediciones.
- Fernandez, E. (2005). *El Proceso De Auditoría Hallazgos De Auditoria*. Chile: Soeduc.
- Fernández, E. (2011). *SOEDUC*. Obtenido de www.soeduc.cl
- Flores, C. E. (2005). *Gestión empresarial*. Consultoría y Producciones.
- .

- Fonseca, O. (2007). *Auditoría y Control*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.
- García, J., & Cristóbal, C. (2005). *Fundamentos de Gestión Empresarial*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Maldonado E., M. K. (2001). *Auditoría de Gestión* (2da. ed.). Quito: Luz de América.
- Mantilla B, S. (2004). *Control Interno de los nuevos Instrumentos Financieros*. Colombia: Eco Ediciones.
- Ochoa, S. (2009). *administración Financiera*. Guadalupe: Mc Graw Hill.
- Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Clara M. de la Fuente Rojo.
- Pinilla, J. D. (1996). *Auditoría Operacional #factor de Productividad Empresarial"*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Prieto, J. E. (2012). *Gestión Estrategica Organizacional*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Reglamento Interno de la Empresa Ciscorsecurity Cía. Ltda.* (2012). Latacunga.
- Reglamento Interno de la Empresa Seguentauro Cía. Ltda.* (2007). Riobamba.
- Robbins, Coulter., S. (2000). *Administración*. México.
- Rodriguez, E. (2005). *Metodologia de la investigación*. mexico.
- Sánchez . (2006). *Gestión Financiera*.
- Serna, H. (s.f.). *Planeación y Gestión Estratégica*. Colombia: Legis Editores S.A.
- Suárez, A. (1991). *La Moderna Auditoría*. México: 3era Edición, McGraw Hill.
- SUÁREZ, M. (2011). *Interaprendizaje de Estadística Básica*. Ecuador.
- TAYLOR, D. (1991). *Auditoría Intedración de Conceptos y Prodedimiento 1 era Edición*. Mexico: Limusa.
- TAYLOR, D. (1991). *Auditoría Integración de Conceptos y Procedimientos*. México: 1era edición, Editorial Limusa.
- Terry, G. (1993). *Gestión Administrativa*. Buenos Aires: El Ateneo.

ANEXOS:

Anexo 1: Fotografías de la actividad de la empresa Pública



Anexo 2: Factas de adquisiciones



R.U.C.: 1792042038001

FACTURA

No.: 001-002-000000359

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0209201510271617920420380018739110254

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-09-02 10:27:16

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



020920150117920420380012001002000003590000035916

FIZAMAQ CIA LTDA

Dirección: AV SIMON BOLIVAR KM 4 Y AV INTEROCEANICA

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial No.: 00047

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: EMPRESA PUBLICA VIAL Y DE EJECUCION DE OBRAS CIVILES DEL GOBIERNO AUTONOMO PROVINCIAL DE ORELLANA

Identificación: 2260013360001

Fecha Emisión: 02/09/2015

Referencia: VS. 392/15

Guía Remisión:

Código	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
CENT II	1.00	DISTRIBUIDOR DE ASFALTO MARCA ETNYRE, MODELO CENTENIAL II, CAP. TANQUE 2000GL, SERIE S6370, FABRICACION AMERICANA MONTADO SOBRE CAMION MARCA INTERNATIONAL: MODELO 4300AC 7.6 2P 4X2 TM DIESEL, CHASIS 3HAMMAAR8FL732991 CON MOTOR MARCA INTERNATIONAL MODELO C250, SERIE MOTOR 2U1616599, POTENCIA 250HP, AÑO 2015, CLASE ESPECIAL	178,581.2000	0.00	178,581.20

INFORMACIÓN ADICIONAL

Dirección: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA, EL KM. 6 ½ DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE

Teléfono: 06-3059029

Email: ep.emprovialgadpo@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	178,581.20
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	178,581.20
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	21,429.74
VALOR TOTAL	200,010.94

IIASA



R.U.C.: 0990011109001

FACTURA

Nº: 002-012-00000043

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0402201514015609900111090012657218186

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/02/2015 14:01:56

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



040220150109900111090012032012003000430414015311

IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S.A. IIASA

Dir Mayor: AV. JUAN TANCA MARENGO KM. 3

Dir Sucursal: AV. GALO PLAZA LASSO T4-401 Y JUAN DE SELIS

Contribuyente Especial Nro 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: EMPRESA PUBLICA VIAL Y DE EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES
DEL GOBIERNO AUTONOMO PROVINCIAL DE ORELLANA

Identificación: 2260013360001

Fecha Emisión: 04/02/2015

Guía Remisión: 002-002-000009652

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
M-7682	SZL02830	1.00	EQUIPMENT SALE TIPO:MOTONIVELADORA CATERPILLAR, ID NO:M-7682, MODEL:140K, SERIAL NO:SZL02830, SERIE DE MOTOR:KH060784, PIN:"CAT0140KPSZL02830"	EQUIPMENT SALE CATE PILLAR MODEL 140K MOTONIVEL ADORA CAT ERPILLAR PIN: "CAT01 40KPSZL028 30" REF: 343-6118 140K MOTOR GRADER AC CESORIOS NECESARIO S PARA EL F UNCIONAMI ENTO DE ESTE EQUIPO: REF: CP-9002 LANE 2 ORDER	339-4967 CAB, ROPS, HVAC 123-4358 MIRRORS, OUTSIDE MOUNTED 126-2747 SEAT, VINYL ADJUSTABL E 286-4825 WIPERS, INT ERMITTENT FRONT 280-4153 TA CHOMETER / SPEEDOM ETER 311-2751 AIR CONDITION ER WITH HEATER	315-8327 SLOPE METER 320-0342 CAB, ROPS, HIGH PROFILE 302-5429 PRODUCT LINK, SATELLITE PL321 340-2642 TIRES,17.5-2 5 TR TL508 16PR MP 5P-2506 SERIALIZED TECHNICAL MEDIA KIT 339-4971 RIPPER & PUSH PLATE PACKAGE	289714.75	0.00	289714.75

Información Adicional

Referencia: Q07691, Cod. Cliente: D023432

FORMA DE PAGO: 60% COMO ANTICIPO, 40% MAS IVA CONTRAENTREGA
DEL BIEN Y SUSCRIPCION DEL ACTA ENTREGA RECEPCION.

LA VENTA INSTRUMENTADA EN ESTA FACTURA ESTA SUJETA A LA
CONDICION DE SUSPENSIVA DE NO SURTIR EFECTOS HASTA QUE SE
PRODUZCA EL PAGO INTEGRAL DEL PRECIO CONVENIDO.

FAVOR CANCELAR ESTE DOCUMENTO CON CHEQUE GIRADO A FAVOR
DE ESTA COMPAÑIA, CRUZADO CON LA LEYENDA "SOLO PARA
DEPOSITAR EN LA CUENTA DEL PRIMER BENEFICIARIO".

ESTE DOCUMENTO SERÁ PAGADERO INMEDIATAMENTE A LA FECHA DE
SU EMISIÓN. SU FALTA DE PAGO DARÁ DERECHO AL VENDEDOR A
COBRAR, ADemás, EL MÁXIMO INTERÉS DE MORA LEGALMENTE

SUBTOTAL 12 %	289714.75
SUBTOTAL 0 %	0.00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	289714.75
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12 %	34765.77
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	324480.52



R.U.C: 1792042038001

FACTURA

No.: 001-002-000000249

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1407201512210117920420380017214181046

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-07-14 12:21:01

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1407201501179204203800120010020000002490000024918

FIZAMAQ CIA LTDA

Dir Matriz: AV SIMON BOLIVAR KM 4 Y AV INTEROCEANICA

Dir Sucursal:

Contribuyente Especial No.: 00047

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: Si

Razón Social / Nombres y Apellidos:	EMPRESA PUBLICA VIAL Y DE EJECUCION DE OBRAS CIVILES DEL GOBIERNO AUTONOMO PROVINCIAL DE ORELLANA	Identificación:	2260013360001
Fecha Emisión:	14/07/2015	Referencia:	VS. 320/15
		Guia Remisión:	

Código	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GRW280-12	1.00	RODILLO NEUMATICO MARCA HAMM, MODELO GRW 280-12, SERIE H2290269, CON MOTOR MARCA DEUTZ, MODELO MOTOR TCD 2012 L04 2V, SERIE MOTOR 11707547, POTENCIA 134 HP, AÑO DE FABRICACION 2015. DE PROCEDENCIA ALEMANA, COMPLETO CON TODOS SUS ACCESORIOS.	107,338.7000	0.00	107,338.70

INFORMACIÓN ADICIONAL

Dirección: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA, EL KM. 8 1/2 DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE

Teléfono: 06-3069029

Email: ep.emprovincialgadpo@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	107,338.70
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	107,338.70
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	12,880.64
VALOR TOTAL	120,219.34



Front line

Aldrin David Curi Cabrera RUC: 1306389460001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

*Venta al por mayor de artículos de ferretería

*Venta al por menor de computación y equipo electrónico

*Venta al por mayor de equipo médico, incluso partes, piezas y materiales conexos

*Venta al por mayor de muebles de oficina

*Venta al por menor de artículos electrónicos

*Venta al por menor de maquinaria y equipo agrícola

Dr. Santa Rosa Simón Rodríguez RD y Nipo
Francisco de Orellana - Costa
Cel.: 099-6689955

FACTURA

SERIE: 001 - 001

000000668

AUT SRI: 1116013728

VALIDO HASTA 14 DE MAYO DEL 2015

Cliente: Empresa Pública EP EMPROVIAL

RUC/C.I.: 2240013340001

Dirección: Km 5 1/2 vía San José de Guaymas

Fecha: 26 Mayo del 2015

Ciudad: Coca

Teléfono: 063049629

DESCRIPCION	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
MacBook Pro Pantalla Retina: pantalla retroiluminada por LED de 15.4" Procesador Intel Core i7 de 2.6 GHz Memoria 16 GB de memoria integrada DDR3L de 1600 MHz Almacenamiento 256 GB	1	3.130,00	3.130,00

Selec: Tres mil quinientos cinco con 00/100 dólares

Por favor acreditar a cuenta corriente 3410112204 de Banco Pichincha

SUBTOTAL	3.130,00
DESCUENTO	
IVA 0%	
IVA 12%	275,80
TOTAL	3.505,80

P. Cliente



Unos Santa Alfronso Miguel "Imp. Proterio Flores" COCA
00014254001 Aut. S.R.L. 1634 Imp. 14/05/2015 del 800 al 719
Email: graficaflores@hotmail.com Telf: 063 883-302
ORIGINAL Adjunto 18a COPIA: Emisor

RUC: 1306386465001
VIGILADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA
SERIE: 001 - 001

00 0000640

AUT SRI: 1115946526
VALIDO HASTA 21 DE NOVIEMBRE DEL 2018

* Venta al por mayor de computadoras y equipo electrónico
* Venta al por mayor de equipo médico, kitchen, partes, piezas y accesorios
* Venta al por mayor de muebles de oficina
* Venta al por mayor de artefactos electrodomesticos
* Venta al por mayor de repuestos y equipo especializado

Dr. Santa Rosa Ernesto Rodriguez 860 y Napo
Francisco de Orellana - Coca
Cel.: 098-8689955

Cliente: Empresa Publica EP-EMPROMVIAL
R.U.C./C.I.: 2260013540001
Dirección: Km 8 1/2 via San Jose de Guayaquil

Fecha: 15 Febrero del 2015 ✓
Ciudad: Coca Telefonos: 063069029

DESCRIPCION	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
Monitor LCD 15.5"	1	1.130,00	6.200,00
Partida Retiva: partida retroiluminada por LED de 15.45"			
Procesador Intel Core i7 de 2.0 GHz			
Memoria RAM de 8 GB de memoria integrada DDR3L de 1800 MHz			
Almacenamiento 250 GB			

✓ 15.5" (15.45")
✓ 2.0 GHz (16GB)
✓ 8 GB (16GB)

CANT.

② PAGADAS ✓

Señal: Cero mil doce con 20/100 céntimos

Por favor acreditar a la cuenta de cheques 3419112304 de Banco Pichincha

SUBTOTAL 6.200,00
DESCUENTO
IVA 0%
IVA 12% 751,20
TOTAL 7.011,20 ✓



Florencia Estrella Alvarado Miguel "Imp. Papelería Flores" COCA
RUC: 1310746204001 Aut. S.R.L. 1634 exp: 21/11/2014 del 818 al 860
Email: graficasflores@hotmail.com Tel: 062 062-002
ORIGINAL: Adquiriente/ IVA COPA: Entero

TRONK LINE
17 MARZO 2015



CCC

"COMPUTERS
AND TRANSPORT"

Aut. SRL: 1116600020

FACTURA

0002585

DISTRIBUIDOR
AUTORIZADO



PABLO FERNANDO CUBERO CUBERO
R.U.C.: 1714365382001

Zona 177 y Pte. (721-474 eq.) * E-mail: pcubero_dmd@hotmail.com
ccubero@hotmail.com * Celular: 099 8287 467
Telf: 2527 296 / 2881 158 / 2555 322 Fax: 2903158

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

FECHA: DIA MES AÑO
13 04 2015

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 30/03/2015
DOCUMENTO AUTORIZADO: 001

Señor (a): **EP-EMPROVIAL**

Dirección: **NM 8 1/2 VIA A SAN JOSE DE GUAYUSA**

Fecha: **13 ABRIL DEL 2015**

Forma de Pago: **CONTADO**

R.U.C./C.I.: **No. 2760003360001**

Tel.: **No. 06 2881795**

SALDO:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	COMPUTADOR ADKT@ DE ESCRITORIO SOfISTICAD. SEGÚN ORDEN DE COMPRA #CE-28150000 188536	971.5900	2.913.5700



SON: **TRES MIL DOCENTOS SESENTA Y TRES**
CON 1884/1000 USD

SUMAN: **2.913.5700**

DESCUENTO:

Transacción con tarifa cero

Valor neto tarifa 32... % **348.63**

TOTAL USD \$ **3,262.1884**

Elaborado por:

Especialista Ventas

CERTIFICO HABER RECIBIDO LA MERCADERIA A MI COMPLETA SATISFACCION
DEDO Y PAGARE incondicionalmente en un solo desembolso y sin protesto a la orden de CCC Computers, el valor

Anexo 3: Plan Operativo Anual POA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE ORELLANA EMPRESA PUBLICA EP-EMPROVIAL PLAN OPERATIVO ANUAL POR PROYECTOS (POA) Año Fiscal 2015							
DATOS DE LA INSTITUCIÓN:			EMPRESA PUBLICA EP-EMPROVIAL				
Empresa Publica			GERENCIA GENERAL				
Gerente			Ing. Cristobal Velez				
VISIÓN:			Construir un modelo de innovación de eficiencia transparente que promueva el desarrollo social y económico, en armonía con el medio ambiente.				
MISIÓN:			planificar construir el sistema vial y obras civiles solicita por entidades publica y privadas para mejorar las condiciones de vida de la provincia de Orellana.				
RESPONSABLE:			RONNY MERLING, CARLOS ANDI, ANGEL VALDEZ				
FECHA DE ELABORACIÓN:			10 de Septiembre de 2014				
DETALLE DEL PLAN ANUAL POR PROYECTOS							
PLANEACIÓN							
INDICADOR	OBJETIVO DEL PROYECTO	ACTIVIDADES	INDICADOR DEL PROYECTO	META	TIEMPO	PRIORIDAD	RESPONSABLE DE LA EJECUCIÓN
1900,40 m Construcción de vías en la provincia de orellana /	Al contar el desarrollo vial, la integración y conectividad de la provincia de Orellana.	Asfaltado de 1900,40 m de 7 calles del barrio "Luz de América" del Cantón la Joya de los Sachas.	A Junio de 2015, la EP-EMPROVIAL, asfaltara los calles del cantón Joya de los Sachas, para el programa SISTEMA VIAL DE VIAS Y ARTICULACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	Mejorar las condiciones de vida de la joya de los sachas aumentando 0.37 %	4 meses	media	Dirección Técnica
Produccion y Comercialización de 100.000 m³ para mejor construcción civil.	Mejorar la capacidad productiva de la provincia de Orellana	Materiales petreos triturados	a diciembre 2015, la EP-EMPROVIAL producirá materiales triturados para personas naturales o juridicas	Capitalización de la empresa	12 meses	alta	Dirección Técnica, Administrativa y Financiera
Una Construcción de obras civiles en la prov. Orellana		Construcción de la planta administrativa para la empresa publica BAO-EP, ubicada en el km 25 vía coca sachá.	A mayo del 2015, la EP-EMPROVIAL construya la planta administrativa de BOA-EP.	Aumentar el sistema productivo de la Provincia de Orellana.	3 meses	media	Dirección Técnica

Anexo 4: Informe Mensual de Ventas



EMPRESA PÚBLICA VIAL Y DE EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PROVINCIAL DE ORELLANA

INFORME DE VENTA MENSUALES

AÑO

2015

MES	base0	base12	IVA	TOTAL
enero	-	646.38	77.57	723.95
febrero	-	20,914.34	2509.72	23,424.06
marzo	-	9,942.43	1193.1	11,135.53
abril	-	495,793.79	59495.26	555,289.05
mayo	-	74,867.95	8984.16	83,852.11
junio	-	222,814.26	26737.72	249,551.98
julio	-	148,532.33	17823.88	166,356.21
agosto	-	2,603.88	312.47	2,916.35
septiembre	-	284,770.92	34172.51	318,943.43
octubre	-	528,357.49	63402.9	591,760.39
noviembre	-	36,170.87	4340.51	40,511.38
Diciembre	-	11,310.73	1357.29	12,668.02
TOTAL	-	1,836,725.37	220,407.09	2,057,132.46